

Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
**«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт экономики, государственного управления и финансов  
Кафедра финансов и управления рисками

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ И.С. Ферова  
подпись  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2022 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

направление 38.03.01 «Экономика»  
профиль 38.03.01.03.07 «Финансы и кредит: государственные и  
муниципальные финансы»

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В СФЕРЕ ЗАКУПОК**

Руководитель	_____	доцент, руководитель НУЛ канд. экон. наук	<u>С. А. Козлова</u>
	подпись, дата		
Выпускник	_____		<u>Т. М. Писарева</u>
	подпись, дата		
Нормоконтролер	_____		<u>Е.В. Шкарпетина</u>
	подпись, дата		

Красноярск 2022

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические и законодательные основы внутреннего государственного финансового контроля.....	5
1.1 Внутренний контроль как вид государственного финансового контроля: содержание и нормативное регулирование.....	5
1.2 Роль внутреннего контроля в обеспечении сбалансированности и эффективности планирования и исполнения бюджета.....	11
1.3 Российский и зарубежный опыт проведения внутреннего финансового контроля.....	15
2 Анализ механизмов внутреннего финансового контроля в сфере закупок.....	26
2.1 Контроль в сфере закупок: понятие, формы и методы.....	26
2.2 Особенности деятельности Федерального Казначейства по контролю в сфере закупок.....	30
2.3 Анализ результатов внутреннего финансового контроля в сфере закупок за 2017-2020 гг.....	37
2.4 Анализ результатов цифровизации финансового контроля в сфере закупок за 2017-2020 гг.....	41
3 Рекомендации по усовершенствованию механизма внутреннего финансового контроля в сфере закупок.....	46

3.1 Методические аспекты проведения внутреннего финансового контроля в сфере закупок .....	46
3.2 Совершенствование оценки проведения внутреннего контроля.....	48
Заключение.....	53
Список сокращений.....	56
Список использованных источников.....	57
Приложение А Классификатор нарушений выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в сфере закупок.....	63

## ВВЕДЕНИЕ

Государственные (муниципальные) закупки являются одним из инструментов экономического регулирования. В условиях модернизации экономики система государственных закупок не только может, но и обязана создавать мощный стимулирующий эффект для развития национального хозяйства. Одним из рычагов социально-экономического развития страны является эффективное расходование бюджетных средств, что не представляется возможным без контроля качества не только закупаемых товаров, работ и услуг, но и контроля качества самого процесса государственного заказа – начиная от планирования и обоснования цены закупки, заканчивая анализом эффективности и результативности использования государственных средств.

Одним из показателей качества и эффективности государственных закупок являются результаты проведения проверок органами внутреннего государственного финансового контроля и органами контроля в сфере закупок соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Внутренний контроль всегда являлся объектом большого внимания, так как наличие внутреннего контроля на предприятии обуславливает собой наличие системы минимизации рисков, а также негативных последствий деятельности предприятия. Важным условием эффективного государственного управления является полноценная и качественная реализация контрольной функции.

Актуальность изучаемой темы состоит в том, что внутренний контроль занимает очень важное место в системе финансового контроля, так как от наличия хорошо работающей системы внутреннего контроля зависит экономическая эффективность функционирования государственных органов, а так как для обеспечения этой эффективности необходимо непрерывающееся совершенствование системы внутреннего контроля, то изучение в данной

работе механизмов проведения внутреннего финансового контроля в сфере закупок, а также рассмотрение методов совершенствования внутреннего государственного финансового контроля в сфере закупок является актуальным.

Цель исследования – изучить пути возможности совершенствования проведения внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в сфере закупок.

Задачи, сформулированные в соответствии с поставленной целью:

- рассмотреть теоретические и законодательные основы внутреннего государственного финансового контроля;
- рассмотреть российский и зарубежный опыт возникновения и развития внутреннего контроля;
- изучить понятие, формы и методы контроля в сфере закупок;
- рассмотреть особенности организации контрольной деятельности Федерального казначейства в сфере закупок;
- провести анализ результатов внутреннего финансового контроля в сфере закупок за 2017-2020гг.;
- провести анализ цифровизации финансового контроля в сфере закупок;
- разработать методические рекомендации по оценке качества контрольной деятельности в сфере закупок;
- применить методические рекомендации для оценки проведения внутреннего контроля;
- обобщить выводы и предложения по результатам проведенного исследования.

Предмет исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию оценки внутреннего государственного финансового контроля в сфере закупок.

Объектом исследования являются системы внутреннего финансового контроля в органах контроля в сфере государственных(муниципальных)закупок.

Структура работы. Работа содержит в себе введение, 3 главы, 9 параграфов, заключение, список сокращений, список использованных источников, включающий в себя 41 источник, а также 2 приложения. Работа изложена на 72 страницах машинописного текста.

## **1 Теоретические и законодательные основы внутреннего государственного финансового контроля**

### **1.1 Внутренний контроль как вид государственного финансового контроля: содержание и нормативное регулирование**

В современном мире неотъемлемой частью системы государственного контроля является финансовый контроль. Если рассматривать финансы, как экономическую категорию, то можно отметить, что кроме функции распределения они также имеют функцию контроля, что обуславливает существование финансового контроля. Таким образом, использование государством финансовых ресурсов для выполнения своих задач обязательно предусматривает использование этих ресурсов для того, чтобы контролировать выполнение этих задач.

В отечественной экономической литературе множество ученых и практиков уделяют много внимания вопросу финансового контроля, но несмотря на это среди них так и не сложилось единого мнения об определении финансового контроля. Все они рассматривают финансовый контроль с точки зрения осуществления различных функций, таких как: контрольная или функция управления. Также есть ряд исследователей, которые считают, что рассматривать финансовый контроль нужно как деятельность, которую осуществляют специально созданные надзорные органы, то есть со стороны организационно-управленческого подхода.

Причиной такого различия в подходах об определении природы финансового контроля является недостаточная теоретическая проработка проблем финансового контроля в рыночных условиях. Также среди ученых

существует мнение, что необходимо разделять понятия финансового контроля и государственного финансового контроля. Но на самом деле государственный финансовый контроль - одна из основных составляющих системы финансового контроля.

Как отмечает в своих исследованиях Владимирова В. В. [8] государственный финансовый контроль «имеет более узкий спектр действия и распространяется, во-первых, на сферу формирования доходной части бюджета; во-вторых, на сферу расходования средств государственного бюджета (обеспечивая контроль за целевым и эффективным использованием средств государственного бюджета и государственной собственности). В связи с этим государственный финансовый контроль распространяется на соответствующие министерства и ведомства, отвечающие за формирование доходной части государственного бюджета и использующие его средства, а также на предприятия и организации, которым предоставлены бюджетные средства на безвозвратной и возвратной основах, а также имеющие какие-либо финансовые льготы (таможенные, налоговые, экспортно-импортные и др.)».

Исходя из этого, мы можем сказать, что в общем понимании финансовый контроль — это контроль за законностью и целесообразностью действий в области образования, распределения и использования денежных фондов государства и субъектов местного самоуправления в целях эффективного социально-экономического развития страны и отдельных субъектов.

Основными методами финансового контроля можно назвать различного рода проверки, мониторинг текущих и отчетных показателей, анализ, ревизии, обследования [1].

Финансовый контроль делится на разные виды по разным основаниям. Один из них - внутренний контроль. Данный вид контроля является непрерывным процессом, который осуществляют руководители (заместители руководителя) и другими должностными лицами государственного финансового органа, направленным на надлежащее соблюдение

законодательной, нормативно-правовой базы и различной документации, регламентирующей деятельность органов.

Правильная организация внутреннего контроля в государственных учреждениях имеет особое значение, так как перед ними стоит решение двух задач. Первой задачей является обеспечение рационального использования ресурсов, выделенных на содержание аппарата и его функционирование. Второй задачей является обязанность контролировать рациональное распределение и использование средств выделяемых бюджетом подведомственных организаций.

Соответственно, при разработке системы внутреннего контроля «следует учитывать правовой статус, специфику и масштабы деятельности учреждения, способ организации и осуществления внутреннего контроля, опираться на практику контрольной деятельности органов, осуществляющих полномочия учредителя в отношении подведомственных учреждений» [9]. Центральным фактором является тот факт, что для осуществления деятельности государственные предприятия используют достаточное количество общественных ресурсов, в том числе финансовых и материальных.

Внутренний финансовый контроль в организациях государственного сектора направлен на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учёта, составления бюджетной отчётности, а также на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств. Но осуществление внутреннего финансового контроля также необходимо оценивать, поэтому для оценки эффективности внутреннего финансового контроля предусмотрен внутренний финансовый аудит, который позволяет проверить насколько качественно работает внутренний контроль и в случае выявления ошибок или недостатков разработать рекомендации по его совершенствованию [2].

Бюджетный кодекс относит внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит к отдельным бюджетным полномочиям главных



администраторов бюджетных средств. Бюджетные полномочия, которые указаны в бюджетном кодексе, позволяет реализовать система нормативного и методического обеспечения. Так как в Российской Федерации отсутствует документальная база для создания этих систем, субъектами используются подходы, которые реализуются на федеральном уровне.

Целый ряд нормативно-правовых актов был создан для правового регулирования внутреннего финансового контроля. В частности, в этой сфере действуют федеральные стандарты, которые утверждает Правительство РФ. Федеральные стандарты детализируют нормы, содержащиеся в главе 26 Бюджетного кодекса РФ, проясняют ряд моментов носящих процессуальный и процедурный характеры, регламентируют порядок применения положений Бюджетного кодекса РФ, а также устанавливают общие нормативы для государственного и муниципального финансового контроля. Бюджетный кодекс устанавливает основные виды документов, которые принимаются по результатам проверок, а также в рамках проведения контрольных мероприятий ряд процессуальных сроков. В тоже время в Федеральных стандартах, содержатся предписания о порядке проведения контроля, его сроках, процедуре вынесения финансовых актов, составлении представлений, рекомендаций и другое, то есть предписания, которые детализируют эти нормы.

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль имеет собственную систему стандартов. Она представлена на рисунке 1.

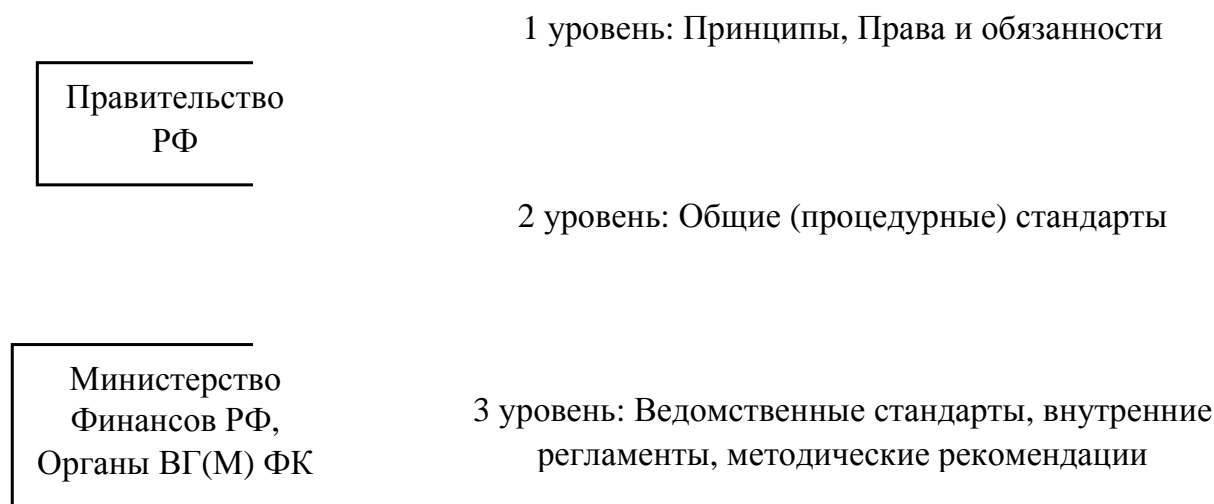


Рисунок 1 – Система стандартов внутреннего государственного  
(муниципального) финансового контроля [10]

На данный момент существует 7 федеральных стандартов внутреннего контроля, они представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Федеральные стандарты внутреннего государственного  
(муниципального) финансового контроля [3]

Наименование Федерального стандарта ВГ(М) ФК	Постановление Правительства РФ
1. «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» <i>(определяет права и обязанности контролеров и объектов контроля при осуществлении внутреннего Г(М) ФК)</i>	№ 95 от 06.02.2020
2. «Права и обязанности должностных лиц органов ВГ(М) ФК и объектов ВГ(М) ФК (их должностных лиц) при осуществлении ВГ(М) ФК» <i>(определяет права и обязанности контролеров и объектов контроля при осуществлении внутреннего Г(М) ФК)</i>	№ 100 от 06.02.2020
3. «Планирование проверок, ревизий и обследований» <i>(определяет основы риск-ориентированного планирования контрольной деятельности органа ВГ(М) ФК)</i>	№ 208 от 27.02.2020
4. Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» <i>(определяет виды и характер контрольных действий в ходе КМ, а также формат актов проверок, заключений по результатам обследований)</i>	№ 1235 от 17.08.2020
5. «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов ВГ(М) ФК и их должностных лиц» <i>(определяет случаи представления жалоб, требования к их содержанию и составлению, сроки их рассмотрения)</i>	№ 1237 от 17.08.2020

Окончание таблицы 1

Наименование Федерального стандарта ВГ(М) ФК	Постановление Правительства РФ
6. «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» <i>(определяет процедуры рассмотрения актов проверок, формат представлений, предписаний, уведомлений, общие требования к структуре классификатора нарушений)</i>	№ 1095 от 23.07.2020
7. «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности» <i>(определяет единый порядок составления отчетности о результатах контрольной деятельности)</i>	№ 1478 от 16.09.2020

Широкий круг иностранных авторов [38] проводят исследования наличия взаимосвязи между внутренним контролем, бухгалтерским учетом и управлением структурой организации. По их мнению, если внешняя экономическая среда в течении длительного периода изменяется в одних направлениях присутствие тесной взаимосвязи между этими системами имеет особую важность. Данные взаимосвязи делают возможным применение комплексного контрольного инструмента для минимизации финансовых рисков, а также достижения плановых показателей стратегического менеджмента.

Также некоторые авторы [39,40] исследуют внутренний финансовый контроль с точки зрения одного из элементов цельной системы управления эффективностью организации. По их мнению, в рамках построения такой системы обязательным моментом является выделение ключевых показателей контроля, среди них так же находятся финансовые показатели. Этот вопрос является довольно широким, так как для различных уровней оценки и функциональных подсистем анализ конкретных финансовых результатов и их сравнение с плановыми показателями будет иметь свою специфику.

Система внутреннего финансового контроля является очень важной частью организаций государственного сектора, так как в случае ее эффективной работы будет обеспечиваться достижение наилучших результатов финансового управления. Для того чтобы данная система была эффективной необходимо, чтобы ответственное лицо – учредитель регулярно оценивал результаты предоставляемыми после проведения внутренних проверок. Также важной информацией не только для руководителей, но и для работников государственной организации, являются результаты аудиторской проверки качества финансового менеджмента, так как данные результаты могут отражать в себе выявленные в ходе проверки ошибки, а также помочь в разработке необходимых рекомендации для их устранения и повышения эффективности работы.

## **1.2 Роль внутреннего контроля в обеспечении сбалансированности и эффективности планирования и исполнения бюджета**

Внутренний контроль в организациях государственного сектора — это непрерывный процесс, который должен осуществляться на основе набора правил, процедур и действий, направленных на предотвращение возникновения и минимизацию негативных последствий событий, влияющих на результаты осуществления финансового менеджмента.

За осуществление внутреннего контроля в организациях государственного сектора, ответственными лицами являются руководители и все сотрудники, которые участвуют в реализации финансового менеджмента, т.е. субъекты контроля внутреннего сектора.

Целью внутреннего контроля является повышение эффективности финансового управления и достижение результатов его осуществления, минимизация возможного финансового, материального и репутационного ущерба самой организации государственного сектора и публично-правового образования, которому она принадлежит.

Задачи внутреннего контроля представлены на рисунке 2:



Рисунок 2 – Задачи внутреннего контроля [11]

Для создания системы внутреннего контроля необходимо:

- осуществить разработку и утверждение внутренних стандартов финансового менеджмента;
- обязать работников, с помощью должностных инструкций, осуществлять функции, связанные с внутренней контрольной деятельностью;
- установить требования к квалификации руководителей и сотрудников для осуществления внутреннего контроля;
- разработать и утвердить документы, которые будут регламентировать внутренний контроль, а также формирование отчетности о его результатах;
- обеспечить постоянное взаимодействие между различными уровнями управления и сотрудниками внутри организации, с подведомственными организациями, между структурными подразделениями.

В организациях помимо системы внутреннего контроля также разрабатывают и систему внутреннего аудита. Основной функцией внутреннего аудита является проведение оценки качества работы внутреннего контроля [12].

Очень важным параметром является эффективность государственного финансового контроля так как она означает насколько результативно выполняют свои функции органы контроля. Эффективность финансового контроля можно рассчитать, как отношение величины финансовых санкций в виде пеней, штрафов к величине затрат на осуществление контрольной деятельности. Следует заметить, что рассчитанный таким образом показатель эффективности контроля не всегда объективным образом характеризует уровень работы органов контроля, поскольку низкие показатели установленных нарушений могут быть следствием хорошо организованного мониторинга.

Определение результатов деятельности по внутреннему контролю может быть темой неоднозначной, поскольку не выявление нарушений в ходе проверок может быть следствием высокой дисциплины проверяемых субъектов и полноты соблюдения законодательства, но при этом это может быть и одним из признаков недостаточности мер, а также качества проводимых в рамках контроля мероприятий [13].

Для решения этой неоднозначной ситуации, была подготовлена Методика внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, раскрытая Минфином России в своём письме от 29.12.2015 № 02-11-05/77284 [4].

Данная методика состоит из трёх разделов и максимальное количество баллов, которое в ней возможно набрать—120 баллов, из них:

- на раздел 1 «Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля» – 32 баллов при 10 вопросах на раздел;
- на раздел 2 «Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля» - 28 баллов при 10 вопросах на раздел;
- на раздел 3 «Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля» - 60 баллов при 17 вопросах на раздел.

Исходя из выделяемого количества баллов, а также количества вопросов можно выделить, что данная Методика в первую очередь оценивает организацию и осуществление внутреннего контроля, при этом отдавая этапам нормативно-правового обеспечения контроля и подготовки к проведению контроля вторичные роли.

По результатам проведения проверок, в рамках внутреннего государственного финансового контроля, выносятся акты, а по результатам обследования – заключения. Также необходимо отметить, что фиксация результатов проведенного мероприятия является назначением акта финансового контроля. Как отмечают А. Куракин и Д. Карпухин «формы акта финансового контроля четко регламентированы и едины для целого ряда сфер финансового контроля: акты финансового контроля выносятся в форме актов и заключений» [14].

В связи с тем, что акт финансового контроля, составленный по результатам контрольно-надзорного мероприятия, в дальнейшем может впоследствии использоваться в целях применения ряда мер восстановительного и штрафного характера в отношении нарушителя, то сторона, которая проходила проверку, имеет право оспаривать данный акт. В рамках финансово-надзорного контроля в бюджетной сфере лицо, которое проходило проверку, вправе представить письменные возражения, которые потом прилагаются к акту, составленному по результатам финансового контроля.

В процессе рассмотрения этих документов руководитель контролируемого органа может не учитывать возражений представителя объекта контроля. По итогам проверки могут быть выданы представления для предотвращения нанесения ущерба публичному образованию или предписание для возложения обязанности возмещения причиненного вреда.

Если рассматривать, правовое регулирование внутреннего финансового контроля, то можно сказать, что оно является функцией самих органов исполнительной власти. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля в этих органах контролируется положениями



Бюджетного кодекса Российской Федерации, но при этом органы исполнительной власти имеют достаточную степень свободы относительно вопросов регулирования процессуально-процедурных аспектов, а также они вправе самостоятельно предъявлять требования к работе федерального органа, осуществляющего внутренний контроль или надзора в рамках финансово-бюджетной сферы. Государство, в лице его органов законодательной и исполнительной власти, также имеет достаточную степень свободы в вопросах, касающихся организации внутреннего государственного финансового контроля.

### **1.3 Российский и зарубежный опыт проведения внутреннего финансового контроля**

Внутренний контроль с давних времен являлся одной из самых важных функций управления. Это неотъемлемая часть любого хозяйственного субъекта, которая формируется под воздействием требований внешней экономики.

Становление системы внутреннего контроля проходило поэтапно, а каждый этап соответствовал различным экономическим эпохам. Этапы развития внутреннего контроля представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Этапы развития внутреннего контроля [15]

<b>Этап</b>	<b>Период</b>	<b>Эпоха</b>
Первый этап	Период до XVI века	Эпоха докапиталистических способов производства
Второй этап	С XVI до середины XIX века	Эпоха индустриализации и перехода к классическому капитализму
Третий этап	С середины XIX до начала XX века	Эпоха перехода капитализма в стадию империализма

Окончание таблицы 2

<b>Этап</b>	<b>Период</b>	<b>Эпоха</b>
Четвертый этап	Вторая половина XX века	Эпоха финансового капитализма
Пятый этап	Современность	Эпоха системного мирового экономического кризиса

В России развитие внутреннего контроля происходило не так, как в остальном мире. Система внутреннего контроля была сформирована в четыре этапа. Они представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Этапы развития внутреннего контроля в России [15]

<b>Этап</b>	<b>Период</b>	<b>Эпоха</b>
Первый этап	До середины XIX века	Эпоха докапиталистических способов производства
Второй этап	Завершился в 1917 году	Этап индустриализации
Третий этап	1917–1990 гг.	Эпоха централизованно управляемой экономики
Четвертый этап	1990 г. – начало XXI века	Эпоха финансового капитализма и вращение в ситуацию системного экономического кризиса

На первом этапе исторического развития внутренний контроль проявляется крайне простым и лаконичным. В рамках феодальных и рабовладельческих формаций экономическая структура развивалась весьма медленно. На данном этапе методы управления только начинали зарождаться.

Из этого следует, что поиск следов внутреннего контроля в древности и средние века достаточно бесполезен. В то время внутренняя контрольная деятельность осуществлялась, так называемыми «домашними» методами. Так как в те времена еще не произошло разделение на домашнее хозяйство и производство, методы контроля использовались одинаковые.

Впрочем, даже в источниках того периода содержатся упоминания о том, что в те времена также использовались отдельные приемы внутреннего контроля, например такие как инвентаризация и разделения функций между ответственными лицами. В Древнем Египте, также активно применялась практика разделения функций контроля и учета. Отдельное внимание стоит уделить тому, что в то время в Древнем Риме появляются первые упоминания о том, что функцию контроля выполняли специально обученные люди.

Во время этой исторической стадии были разработаны новые формы материально ответственности. Абсолютно новая система была создана в Древней Греции. Там была создана первая в мире залоговая система, которая подразумевала под собой то, что если положение заемщика было довольно сомнительным, то заимодаватель мог забрать в качестве долга имущество заемщика – залог.

В дальнейшем развитие залоговой системы продолжилось в древнем Риме, а после потерпев еще ряд изменений она стала популярной во всем мире.

В докапиталистической сельской России залоговой системы не существовало и ответственность неслась в другом виде. В случае недостачи материальная ответственность была коллективной и наказание несла вся община – «опчество». Ответственного за недостачу барину не выдавали и расправу над провинившимся осуществляли внутри «опчества», например пороли виновника.

Подводя итоги первого, самого длительного в истории, этапа развития внутреннего контроля можно сказать, что его основной задачей было следить за оппортунистическим поведением людей и предотвращать его. Выделяя основные особенности, можно сказать, что первый этап отличается от

последующих своей неполнотой информации, непостоянность и довольно примитивностью.

Второй период берет свое начало в первой половине XVI века. Основными особенностями периода стало начало процесса накопления капитала, что повлекло за собой быстрый экономический рост. Англия стала одной из стран, в которой переход от феодального способа производства к капиталистическому протекал очень быстро [16].

В течении этого перехода произошло массовое освобождение крестьян, конфискация монастырских земель, а также роспуск частных военных отрядов феодалов. Роспуск военных отрядов привел к тому, что множество людей начали искать работу. Решением этой проблемы было то, что благодаря развитию экономики создавалось все больше заводов и мануфактур, которые и предоставляли рабочие места.

Сильное влияние на развитии экономики в те времена оказали географические открытия. Освоение новых земель повлекло за собой увеличение объема товаров, капитала, а также количества рабочей силы.

Самым важным аспектом второго этапа стало то, что наконец-то появилось осознание необходимости и важности внутреннего контроля. Причинами этого стали рост экономической активности, а также массовое использование наемного труда. Вследствие возникновения множества новых организаций, а также их расширения, руководство пришло к тому, что осуществление постоянного и тщательного контроля за деятельностью сотрудников является не только желательным, но и просто необходимым. Благодаря этому и началась разработка и далее практика применения различных процедур и методов внутреннего контроля.

Также необходимо отметить, что руководства компаний в тот период осознали не только необходимость осуществления внутреннего контроля, но и также бухгалтерского учета. Поэтому второй этап также может считаться периодом формирования системы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет и внутренний контроль были созданы чтобы обеспечивать информацией собственника. Иметь сотрудника организации, который бы выполнял функцию финансового контроля не представляло особой важности, также, потому что это было довольно затратно, и поэтому в организации специалисты могли приглашаться извне, главным свойством которым должен был обладать такой сотрудник была высококвалифицированность. Исходя из этого в множестве случаев в крупных организациях внутренний контроль осуществляли приглашенные извне специалисты. Целью проверки этих инспекторов было выявить ошибки или нарушения, а также проверить ответственных лиц на добросовестность.

Во второй половине XIX века и начале XX века начался третий исторический период развития внутреннего контроля. В это время мелкие заводы и мануфактуры начали превращаться в корпорации, которые вследствие стали важнейшей формой организации бизнеса. Период перехода от мелких организаций до корпорации сопровождался увеличением масштабов бизнеса, усложнением организационной структуры предприятий, а также ростом количества операций.

Корпорации начали понимать, что использование отдельных методов контроля уже становится неэффективным и это привело к тому, что была осознана необходимость создания системы внутреннего контроля. Таким образом на третьем историческом этапе внутренний контроль вышел на абсолютно новый качественный уровень. Так как система только начинала разрабатываться почти что с нуля, в ней можно было найти множество несовершенств. Одним из недостатков данной системы можно считать ее узконаправленность – она была сосредоточена на контроле за денежными потоками.

Системам внутреннего контроля в это время начнут уделять внимание не только корпорации, но и внешние специалисты – аудиторы, с этим связано появление института внешнего аудита. Но причиной появления института аудита стало не только развитие корпораций, но и также появление в то время

новой фигуры – акционера. Акционерами в то время называлось общество, в состав которого входило множество людей, которые постоянно менялись.

Возникновение акционерных сообществ повлекло за собой и возникновение новых проблем, которые были связаны с тем, что акционерам были необходимы гарантии безопасности вложенных ими активов и получения дивидендов, но контролировать организации самостоятельно они возможности не имели. Вследствие этого возникла необходимость появления независимого внешнего аудитора, который должен был проверить работу организации и дать аудиторское заключение о правильности и объективности проверенной им финансовой отчетности и о вероятности обеспечения непрерывности бизнеса в ближайшем будущем.

Трансформация внутреннего контроля длилась вплоть до начала XX века, за это время произошло не только развитие ранее известных методов, но и также были изобретены новые, еще никогда не применяющиеся методы, например, ротация персонала, а также создание и анализ учетных записей.

Функции внутреннего контроля также поддались расширению. Список пополнился, в него стали входить проверка правдивости бухгалтерской отчетности, проверки целевого использования средств. Основой внутреннего контроля стала организация и координация действий, которая бы позволяла обезопасить активы.

Также изменились и цели осуществления внутреннего контроля. Теперь основной целью стало не искать ошибки и нарушения, а предотвращать их.

Эпоха становления финансового капитализма или постиндустриальная эпоха – такое название получил четвертый период развития внутреннего контроля. В это время произошло одно из главных событий XX века – научно-техническая революция. Революция проходила довольно быстро и коснулась многих аспектов экономики. Благодаря быстрому развитию технологий произошло быстрое развитие транспорта, страны начали налаживать экспорт и импорт. Основным следствием научно-технического процесса стало

увеличение объема обмена товарами и услугами, на основе разделения труда и тесного взаимодействия хозяйствующих субъектов.

Также в этот период началось создание системы прямого и непосредственного управления мировой экономикой, как единого целого. Возможно, это стало благодаря тому, что стал возможен мгновенный обмен информацией, а также свободное и быстрое перемещение рабочей силы. Большое число предприятий становилось все более взаимозависимым, национальные экономики начали сливаться в большую «фабрику», участие государства в регулировании экономики начало возрастать – это были те особенности глобализации, которые больше всего сказались на целях и методах внутреннего контроля хозяйствующих субъектов.

В течении этого периода произошло окончательное формирование системы внутреннего контроля. Завершение процесса формирования системы внутреннего контроля означало то, что требования к ней стали унифицированными и формально оформленными на международном уровне.

Следствием формирования системы внутреннего контроля стало возникновение ассоциации внутренних аудиторов. Ассоциация внутренних аудиторов, которую создали аудиторы в США получила название – Институт внутренних аудиторов. Ассоциации стали инициаторами того, что для улучшения работы внутреннего контроля необходимо разработать нормы и стандарты. Одним из таких документов стала концепция COSO или «Интегрированная концепция внутреннего контроля».

Концепция COSO дала свое собственное определение внутреннего контроля, по их мнению – это процесс, выполняемый как собственниками, так и персоналом компании. К ним относятся высший орган предприятия, который определяет ее политику. Один из самых важных акцентов которому COSO уделяет особое внимание заключается в ответственности руководства за состояние внутреннего контроля. Данная модель также содержит четыре ключевых предположения о внутреннем контроле. Они представлены на рисунке 3.

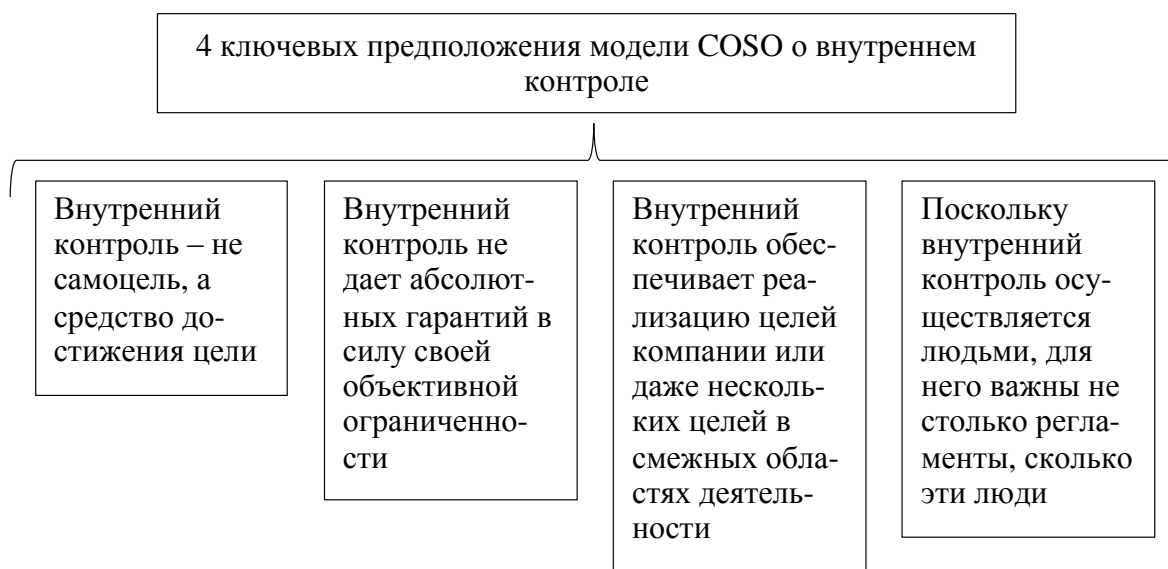


Рисунок 3 – Предположения модели COSO о внутреннем контроле [17]

Модель COSO описывает структуру системы внутреннего контроля, выделяя в ней пять взаимосвязанных компонентов:

- 1) контрольная среда и нравственный климат;
- 2) оценка рисков;
- 3) мероприятия контроля;
- 4) сбор и анализ информации и передача ее по назначению;
- 5) мониторинг и исправление ошибок

Но документ, созданный в США, не был единственным. Также в 1995 году Институтом дипломированных аудиторов Канады был создан документ, который назывался Руководство по контролю [18]. В этом документе были подробно описаны критерии эффективного контроля, которые были сгруппированы по четырем категориям: назначение, обязательства, возможности, наблюдение и обучение.

Подводя итоги четвертого периода, мы можем сказать, что он стал самым важным периодом развития системы внутреннего контроля, ведь в течении этого периода произошло окончательно формирование этой системы, а также были разработаны основные стандарты и выявлены основные цели и направления будущего развития, одной из них стало решения задач повышения эффективности бизнеса.



Пятый этап начался в конце XX – начале XXI века. В этот период появляются новые сложности. Они представлены на рисунке 4:

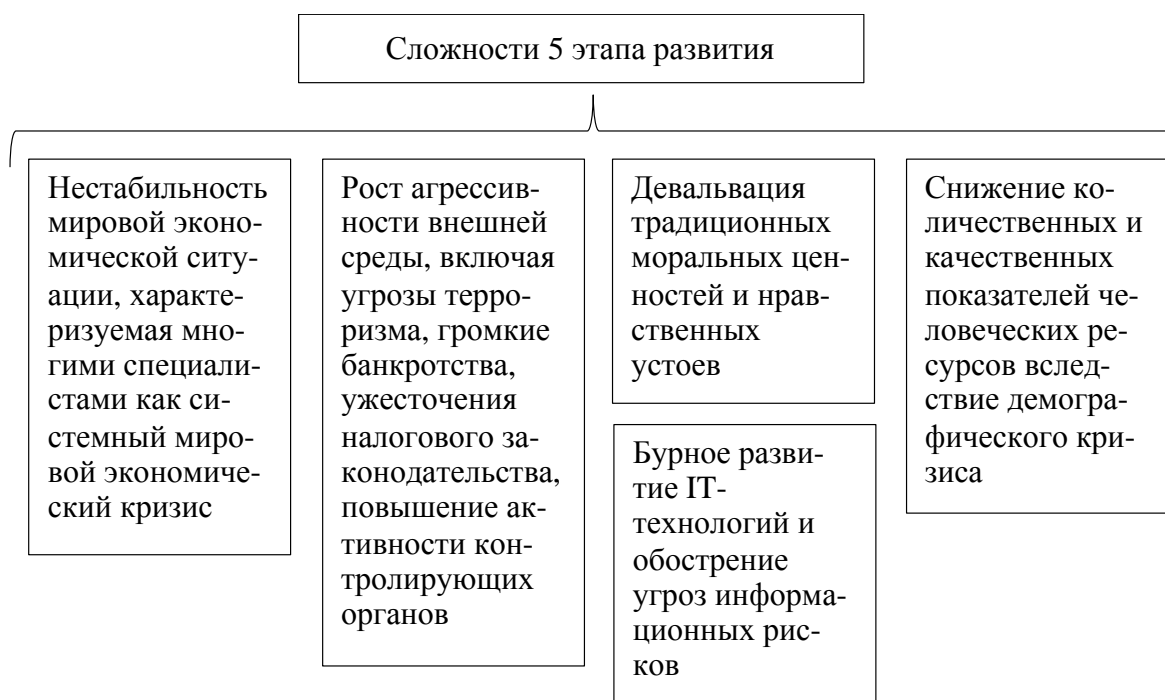


Рисунок 4 – Сложности пятого этапа развития внутреннего контроля [15]

В течении пятого периода осуществление внутреннего контроля начинает основываться на процессном подходе, который подразумевал под собой использование риск-ориентированных технологий контроля. Основной целью внутреннего контроля становится выявление рисков и их оценка, а также вероятность их реализации. В то время как основной целью внутренних аудиторов становится разработка таких процедур контроля, которые позволили бы выявлять корпоративные риски и искажения показателей бухгалтерского учета и отчетности.

Все вышеописанное стало платформой для объединения системы внутреннего контроля с управлением рисками, управлением качеством, а также управлением расходами. Подобное объединение привело к тому, что произошел обмен приемами, методами и подходами при реализации функций менеджмента.

Как было отмечено ранее, внутренний контроль в Российской Федерации формировался и развивался очень обособленно от остального мира и прошел в своем развитии четыре разных этапа.

Первый этап пришелся на древнерусское государство. Именно тогда начал зарождаться финансовый контроль, но, как и в остальном мире на первых этапах он был крайне примитивен. Основным ответственным лицом, в то время был князь, полномочия которого были закреплены в «Русской правде» (XI век), он осуществлял бухгалтерский учет и управление денежными потоками.

Проводить по-настоящему эффективный финансовый контроль было довольно сложно вплоть до XIX века. Одной из причин было то, что на тот момент еще не существовало стандартизированной систематизации правил бухгалтерского учета. Но данную проблему довольно быстро решили и уже в начале XIX века в России провели реорганизацию государственной исполнительной системы. Россия стала страной, в которой управление теперь начали осуществлять министерства. Именно в то время было создано Министерство финансов, основными функциями которого стало ведение хозяйственного управления, за исключением финансового контроля. Функцию финансового контроля тогда взял на себя государственный контролер, который стал осуществлять контроль над созданными министерствами, в том числе над Министерством финансов [19].

Множество реформ в отношении финансового контроля произошли во второй половине XIX века. Проведение данных реформ привело к тому, что в России начала формироваться эффективная система государственного финансового контроля, которая в первую очередь представляла национальные интересы. Создателем и преференциалом системы внешнего и внутреннего контроля выступило государство.

Первые семь десятилетий XX века стали третьим этапом развития системы внутреннего контроля в России. Проблемой, возникающей на этом этапе стало то, что разделение контроля на внешний и внутренний было довольно условным, и несмотря на то, что внутренний контроль признавался

важным он все еще являлся подчиненным внешнему контролю. Внешний контроль же характеризовался как оперативная и результативная целостная система.

В начале 1990-х годов экономика России потерпела ряд серьезных изменений и тогда сфера государственного финансового контроля была сведена к сфере использования государственных ресурсов. Государство стало выступать контролером организаций, которые использовали государственные (муниципальные) активы или финансировались из бюджетов разного уровня. Причиной этого стало то, что государству необходимы были гарантии в безопасности и эффективности использования выделенных средств. Развитие государственного контроля стало причиной отмены народного контроля.

Компании рыночного сектора также стали внедрять новые системы внутреннего контроля, которые уже были адаптированы к рыночной экономике постиндустриального периода.

Очень важным моментом четвертого этапа можно назвать создание Российского института внутренних аудиторов. Данный Институт выступил основным участником разработки Российской нормативной базы внутреннего контроля, внутреннего аудита и управления рисками. Также большим вкладом этого Института стало то, что он поспособствовал внедрению международных стандартов и этического кодекса внутреннего аудитора.

Также на этом этапе в системе внутреннего контроля произошло сильное расширение состава объектов контроля, это можно связать с развитием экономики в стране. Для того чтобы справиться с увеличением объектов контроля необходимо также расширять состав субъектов контроля, например, повышать роль государства.

Внутренний контроль в Российской Федерации сегодня является одним из немногих действительно доступных, но в то же время недооцененных ресурсов. Внутренний контроль является тем ресурсом правильное использование, которого может позволить кардинально повысить эффективность деятельности организаций.

## **2 Анализ механизмов внутреннего финансового контроля в сфере закупок**

### **2.1 Контроль в сфере закупок: понятие, формы и методы**

Рынок государственных закупок является важнейшим элементом социально-экономического развития страны, а сама система государственных заказов является одним из основополагающих институтов государственного регулирования экономики, оказывающего существенное влияние на ее динамику и структуру.

Существует множество различных интерпретаций термина «государственные закупки». По мнению Кузнецова К.В., «в большинстве случаев, когда упоминается термин «государственные закупки» речь идет о закупках за счет государственного бюджета на обеспечение жизнедеятельности и функционирования органов государственной власти. Но необходимо отметить, что из понятия «закупки для государственных нужд» исключаются закупки товаров, приобретаемых с целью их дальнейшей перепродажи» [20].

Более общее определение системы государственных закупок – алгоритм, по которому государственные учреждения приобретают товары, работы и услуги с целью удовлетворения потребностей государства за счет средств бюджета.

Принятый Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» [5] актуализирует основные положения государственных закупок для муниципальных и государственных нужд.

Цели осуществления закупок:

– достижение реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами РФ (в том числе федеральными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования РФ), государственными программами субъектов Российской Федерации (в том числе региональными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования субъектов РФ), муниципальными программами;

– исполнение международных обязательств, реализации целевых межгосударственных программ, участником которых является РФ;

– выполнение функций государственных органов РФ, органов управления государственными внебюджетными фондами РФ, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

В Федеральном законе "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ, также говорится о том, что организация государственных закупок должна строиться на прозрачности и открытости, что позволит защитить права участников закупки и даст возможность исключить коррупцию.

Механизм осуществления государственных закупок состоит из 4 этапов и представлен на рисунке 5:

#### Механизм осуществления государственных закупок

Первый этап	Планирование, обоснование и нормирование закупок
Второй этап	Определение поставщика и заключение контракта
Третий этап	Исполнение контракта
Четвертый этап	Мониторинг, аудит и контроль

Рисунок 5 – Механизм осуществления государственных закупок [21]

Как следует из рисунка 5 на первом этапе происходит планирование, обоснование и нормирование закупок. На этапе планирования происходит разработка плана закупок на ближайший период (от 1 до 3 лет), после на основе этого плана происходит формирование графиков закупок на год. Также еще одним ключевым моментом на первом этапе является обоснование закупки, которое является обязательным процессом. Оно должно включать в себя сведения о целях о целях этих закупок, сведения о заказчике и продукте в общих чертах, сведения об обоснование начальной максимальной цены контракта и определения поставщика.

Второй этап подразумевает под собой определение поставщика и заключение контракта. Для определения подрядчика для заключения государственного контракта существует несколько способов: открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, запрос котировок, запрос предложений, закупка у единственного поставщика, электронный аукцион [22].

Третий этап можно назвать самым важным, на этом этапе осуществляется исполнение контракта, то есть осуществление определенных видов работ: приемка товаров, работ, услуг; оплата заказчиком поставленного товара, работы, услуги; осуществления контроля заказчика; применение мер ответственности; размещение информации в ЕИС [23].

На заключительном четвертом этапе осуществления государственных закупок происходит мониторинг, аудит и контроль. Под мониторингом понимается система наблюдений в сфере закупок на постоянной основе. Основным средством проведения мониторинга является ЕИС. По результатам проведения мониторинга, его итоги оформляются в виде консолидированного аналитического отчета, данный отчет является ежегодным. Аудит в сфере закупок осуществляется: Счетной палатой РФ; контрольно-счетными органами субъектов РФ и органами муниципальных образований.

Контроль в сфере закупок – это вид государственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных

правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, осуществляемого органами, уполномоченными на осуществление контроля в соответствии с частью 3 статьи 99 Закона № 44-ФЗ, органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, осуществляющими контроль в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ.

Согласно статье 99 Федерального закона №44-ФЗ за контроль проведения торгов на государственном, региональном и муниципальном уровнях несут ответственность:

- федеральный исполнительный орган, наделенный соответствующими полномочиями;
- контролирующий орган в сфере гособоронзаказа;
- региональные исполнительные органы;
- органы местного самоуправления в муниципальных образованиях, если им предоставлено право контролировать данное направление;
- федеральный исполнительный орган, ответственный за кассовое обслуживание бюджетов всей бюджетной системы РФ;
- финансовые структуры регионов, муниципальных образований;
- органы управления внебюджетными фондами федерального значения;
- органы внутреннего финансового контроля, наделенные правами для проведения контрольных мероприятий согласно бюджетному кодексу РФ.

В роли подконтрольных лиц выступают:

- заказчики;
- контрактные службы;
- контрактные управляющие;
- комиссии по закупкам, а также все входящие в них лица;
- уполномоченные органы;
- уполномоченные учреждения;
- специализированные организации;
- операторы федеральных ЭТП.

Контроль в сфере государственных закупок осуществляет множество структур, их можно обобщить в 3 основные группы: правовые, общественные и финансовые [24].

Правовой контроль в сфере государственных закупок в Российской Федерации осуществляет Федеральная антимонопольная служба. Основными задачами ФАС является: проведение контроля и надзора надлежащего исполнения законов о конкуренции на товарных и финансовых рынках, о естественных монополиях, рекламе, гособоронзаказе, а также в сфере закупок.

Общественный контроль – это вид контроля, который могут осуществлять как конкретные общественные организации, так и обычные граждане. Процедуру обязательного общественного контроля должны проходить закупки, начальная цена которых выше 1 млрд рублей. В ходе проведения общественного контроля можно получить независимую оценку итогов госзакупки, отслеживать ход исполнения контракта и запрашивать сведения о его исполнении, в случае выявленных нарушений – обращаться с заявлением в контролирующие органы, судебные инстанции.

Основным органом финансового контроля в сфере государственных закупок в РФ является Федеральное казначейство. Оно проверяет правильность отражения в плане закупок объема финансового обеспечения, проверяет правильность отображения идентификационного кода закупки и т.п. Также органами, которые могут проводить контроль финансовой стороны госзакупок являются: органы управления государственными внебюджетными фондами, региональные финансовые органы. Проверять проведение государственных закупок на предмет коррупционной, террористической и «отмывочной» составляющих имеет право и надзорный орган под названием Росфинмониторинг.

## **2.2 Особенности деятельности Федерального Казначейства по контролю в сфере закупок**



Финансовый контроль в сфере закупок — это комплекс мер, который выражается в проведении мероприятий по анализу законности составления и исполнения бюджетов, в том числе расходов, связанных с осуществлением госзакупок, правильности и достоверности составления отчетов по результатам проведенной деятельности.

В соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ, к органу контроля в сфере закупок отнесен орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, — Федеральное казначейство. Помимо Федерального казначейства, контрольными функциями обладают финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований [25].

Федеральное казначейство осуществляет финансовый контроль за следующими субъектами:

- государственные заказчики, осуществляющие закупки за счет федерального бюджета;
- федеральные бюджетные и автономные учреждения, осуществляющие закупки за счет бюджетных средств;
- ФГУП с заказами на осуществление капитальных вложений [26].

Согласно статье 269.1 Бюджетного кодекса РФ, полномочиями Федерального казначейства являются: проверка не превышения суммы заказа над лимитами бюджетных обязательств; анализ содержания заказа на соответствие коду бюджетной классификации; проверка наличия документов, подтверждающих денежное обязательство; проверка сведений о поставленном на учет бюджетном обязательстве по контракту, соответствие сведениям, содержащимся в реестре контрактов.

Часть 8 статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ предусматривает следующие полномочия:

- проверка обоснования заказов;
- соблюдение правил нормирования;
- корректное обоснование начальной цены договора;

- применение заказчиком штрафов, пеней, неустоек при нарушения поставщиком условий договора;
- проверка на соответствие поставленных товаров техническим заданиям договора и целям осуществления заказа;
- соответствие исполненной работы или предоставленной услуги тем положениям, которые содержатся в контракте;
- своевременность фиксирования выполненной работы и ее результатов в документах;
- соответствие работы и ее результатов целям, заявленным в контракте;
- отсутствие фактов ненадлежащего расходования.

С 1 января 2017 г. Федеральное казначейство осуществляет контроль за выявлением несоответствия следующей контролируемой информации:

- соответствие стоимости контрактов, указанных в документах планирования, лимитам, доведенным до заказчиков;
- соответствие идентификационных кодов и объемов финансового обеспечения на всех стадиях заказа.

Документами, подлежащими контролю, являются: планы-графики закупок; извещения об осуществлении закупок; документация о закупках; протоколы определения поставщиков, подрядчиков, исполнителей; проекты контрактов и их условия. Контроль в отношении данных документов и информации (объекты контроля) осуществляется Федеральным казначейством при их направлении субъектами контроля для размещения в единой информационной системе в сфере закупок (ЕИС).

Единая информационная система в сфере закупок (ЕИС) — это система, которая включает в себя базы данных, в которых содержится совокупность информации о закупках товаров (работ, услуг) и которые обеспечивают формирование, обработку, хранение такой информации, а также ее предоставление с использованием официального сайта единой информационной системы в сети Интернет [27].

Федеральное казначейство ведет казначейское сопровождение контрактов в отношении государственных заказчиков, осуществляющих закупки от имени Российской Федерации за счет средств федерального бюджета, в том числе при передаче ими полномочий государственного заказчика в соответствии с бюджетным законодательством РФ; федеральных бюджетных учреждений, осуществляющих закупки в соответствии с частью 1 статьи 15 Закона о контрактной системе, а также федеральных автономных учреждений, федеральных государственных унитарных предприятий, проводящих закупки согласно частью 4 статьи 15 Закона о контрактной системе.

В соответствии с Правилами осуществления контроля, предусмотренного Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (часть 5 статья 99), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 06.08.2020 г. № 1193 [6] Федеральное казначейство и финансовые органы субъектов осуществляют ряд контрольных мероприятий в сфере закупок.

Органы Федерального казначейства сопоставляют информацию об объеме финансового обеспечения, которая подлежит включению в планы закупок, с аналогичной информацией о лимитах бюджетных обязательств на соответствующую закупку товаров, работ, услуг на финансовый год и плановый период, доведенных до получателя бюджетных средств. Они также проверяют информацию о показателях выплат на закупку товаров, работ, услуг, включенных в планы финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, об объемах финансового обеспечения осуществления капитальных вложений, содержащихся в соглашениях о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений, предоставляемых государственным (муниципальным) унитарным предприятиям в соответствии со статьей 78.2 Бюджетного кодекса РФ.

Кроме того, контролю подлежит информация о начальной (максимальной) цене контракта, цена контракта, по соответствующему идентификационному коду закупки, информация, содержащаяся в плане-графике закупок, в плане-закупок, в извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), проекте контракта, и (или) в документации о закупке, в протоколе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), протоколе определения поставщика, в реестре контрактов, заключенных заказчиками, а также в сведениях о контракте, направленных для включения в реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну.

В случае выявления в ходе проверки указанных выше документов подлежащих контролю и сведений каких-либо недостатков, должностные лица Федерального казначейства направляют субъектам контроля протокол с указанием выявленных нарушений. Объекты контроля, которые подлежат в соответствии с Законом о контрактной системе размещению в ЕИС, не размещаются в информационной системе до устранения нарушения. В случае устранения недостатков проводится повторный контроль.

Протокол, с указаниями выявленных нарушений с отметкой о несоответствии контролируемой информации направляется субъекту контроля. Такой объект контроля не подлежит размещению в ЕИС (п. 15 Правил контроля).

Если же по результатам проверки факты несоответствия контролируемой информации требованиям, прописанным в части 5 статьи 99 Закона о контрактной системе, установлены не будут, объекты контроля, подлежащие размещению в информационной системе в течение одного рабочего дня со дня направления объекта контроля для размещения в информационной системе.

Федеральное казначейство по результатам контроля (пункт 8 Правил контроля), формирует отметку о соответствии контролируемой информации (пункт 14 Правил контроля) в течение трех рабочих дней со дня поступления документа (объекта контроля) на согласование в орган контроля.

Контролирующий орган в течение трех часов с момента формирования результатов контроля направляет уведомление в электронной форме субъекту контроля о результатах проверки.

Так как Федеральное казначейство является органом, осуществляющим внутренний государственный финансовый контроль, необходимо рассмотреть так же, как осуществляется внутренний контроль в Федеральном казначействе.

Внутренний контроль осуществляется в соответствии с Приказом от 29 июня 2020г. №200 «Об утверждении положения об управлении внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннем контроле и внутреннем аудите в федеральном казначействе» [7].

В соответствии с данным приказом внутренний контроль является внутренним процессом, который осуществляется в рамках управления казначейскими рисками руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами органов Федерального казначейства, директором (заместителями директора), иными должностными лицами, направленный на соблюдение установленных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми и правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, иными документами, регламентирующими деятельность органов Федерального казначейства, в том числе бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих полномочий, в том числе посредством совершения контрольных действий, повышение эффективности (экономности и результативности) деятельности органов Федерального казначейства, в разрезе финансового, административного и технологического направлений деятельности.

Целями внутреннего контроля являются:

- установление соответствия деятельности объекта внутреннего контроля требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых и правовых актов

Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, должностных регламентов сотрудников органов Федерального казначейства;

- подготовка и организация мер по повышению эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств при выполнении функций и осуществлении полномочий Федерального казначейства;

- своевременное выявление отклонений в деятельности органов Федерального казначейства и осуществление мероприятий по их минимизации (устранению) и предотвращению в дальнейшей деятельности.

Задачами внутреннего контроля являются:

- установление соответствия бюджетных процедур требованиям правовых актов Федерального казначейства, регулирующих осуществление указанных процедур, а также повышение эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств (финансовый контроль);

- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников (административный контроль);

- соблюдение установленных технологических процедур при осуществлении функциональной деятельности (технологический контроль).

В рамках проводимых контрольных мероприятий проводится проверка соответствия документов требованиям законодательных и иных нормативных актов РФ; сверка данных и анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении функции и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности, в том числе бюджетных процедур.

Таким образом, казначейское сопровождение контрактов осуществляют федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (Федеральное казначейство), финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, органы управления государственными внебюджетными фондами. Контролю подлежат планы-графики закупок;

извещения об осуществлении закупок; документация о закупках; протоколы определения поставщиков, подрядчиков, исполнителей; проекты контрактов и их условия (объекты контроля). Контроль в отношении указанных документов и информации осуществляется Федеральным казначейством при их направлении субъектами контроля для размещения в единой информационной системе в сфере закупок (ЕИС).

### **2.3 Анализ результатов внутреннего финансового контроля в сфере закупок за 2017-2020 гг.**

Федеральное казначейство по результатам своей контрольной деятельности в конце каждого полугодия публикует «Обзор недостатков и нарушений, выявленных в ходе осуществления контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере».

Проанализировав данные обзоры за период с 2017-2020 гг. можно сделать вывод, что ежегодно заказчики и исполнители совершают практически одинаковый набор ошибок. Классификатор нарушений представлен в Приложении А (таблице А.1). Анализируя информацию о нарушениях, выявленных в ходе контрольных и аудиторских мероприятий, также можно сделать выводы о том, что около 10% выявленных нарушений приходится на организацию работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд (размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд).

Отдельно рассмотрим самые часто встречающиеся нарушения.

Выявленные нарушения касаются формирования плана закупок и плана-графика закупок, обоснования начальной (максимальной) цены контракта, условий исполнения контрактов, порядка нормирования закупок.

Так при формировании плана закупок заказчики указывают цели не соответствующие требованиям статьи 13 Закона №44-ФЗ, не учитывают

требования документов о нормировании, принятых в соответствии со статьей 19 Закона №44-ФЗ.

В планах-графиках заказчики не указывают обоснование выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

При обосновании НМЦК заказчики не был применен метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). В случаях, когда заказчики применяли метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка):

- использована информация о ценах товаров, работ, услуг с коммерческими и (или) финансовыми условиями поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, несопоставимыми с условиями планируемой закупки;

- использована информация о ценах товаров, работ, услуг, содержащаяся в рекламе, каталогах, описаниях товаров и в других предложениях, обращенных к определенному кругу лиц и не признаваемых в соответствии с гражданским законодательством публичными офертами;

- использован необоснованный заказчиком коэффициент (индекс) для пересчета цен товаров, работ, услуг;

- использована информация о ценах товаров, работ, услуг, содержащаяся в неисполненных контрактах;

- использована информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), не осуществляющих поставки товаров, работ, услуг, идентичных и (или) однородных планируемым к закупкам.

Не выбран тарифный метод определения и обоснования цены контракта заключаемого с единственным поставщиком при наличии установленного тарифа.

Для определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на строительство, реконструкцию,



капитальный ремонт объекта капитального строительства применен проектно-сметный метод в условиях отсутствия проектной документации.

Выявлены нарушения при применении мер ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям):

- не направлены требования о взыскании неустойки (пени, штрафа) в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- не соблюден порядок расчета пени (штрафа), подлежащих уплате в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом.

При исполнении контрактов:

- не проведена экспертиза предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом;

- к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, закупленных у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), не привлечены эксперты, экспертные организации;

- осуществлена приемка отдельного этапа исполнения контракта либо поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги при выявлении несоответствия этих результатов либо этих товара, работы, услуги условиям контракта, и выявленное несоответствие препятствовало приемке этих результатов либо этих товара, работы, услуги и не было устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Нарушения в порядке нормирования закупок по статье 19 Закона №44-ФЗ:

- не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, закупаемых федеральными государственными органами, их территориальными органами и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями;

- не утверждены нормативные затраты на обеспечение функций федеральных государственных органов, их территориальных органов и подведомственных казенных учреждений;

- не утверждены нормативы индивидуальные (установленные для каждого работника) и (или) коллективные (установленные для нескольких работников), формируемые по категориям или группам должностей (исходя из специфики функций и полномочий федерального государственного органа, должностных обязанностей его работников).

Суммы выявленных нарушений Федерального закона № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Суммы выявленных нарушений ФЗ № 44 [28]

2017	2018	2019	2020
2,93 млрд руб.	78,1 млрд руб.	34,83 млрд руб.	19,76 млрд руб.

Проанализировав динамику сумм нарушений, мы можем сказать, что несмотря на резкий рост показателя в 2018 году, что могло быть вызвано множеством изменений в нормативно-правовых актах, которые регулируют сферу государственных закупок, в последующие годы суммы нарушений значительно сокращаются, но все еще остаются значительно высокими.

Отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля за 2020 год [29] опубликованный на сайте Федерального казначейства РФ предоставляет общие сведения о проведенных проверках, ревизиях, обследованиях. Таким образом, исходя из данного отчета, можно сказать, что в 2020 году Федеральным казначейством было проведено: выездных проверок – 1975 (из них 316 при осуществлении контроля в сфере закупок), камеральных проверок – 1156 (из них 339 при осуществлении контроля в сфере закупок).

Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля составил

2043973914,2 тыс. рублей. В то время как нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля выявлено на 1041343979,4 тыс. рублей.

Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством РФ о контрактной сфере в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд составил 180588909,1 тыс. рублей (это 8,8% от общего объема проверенных средств). Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок на сумму 25061999,5 тыс. рублей (это 13,9% от объема проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок).

Таким образом, мы можем сделать вывод, что количество выявляемых внутренним государственным (муниципальным) контролем нарушений составляет почти 14% от объема проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, что является довольно высоким показателем. Причиной такого большого количества выявленных нарушений может быть недостаточный внутренний контроль, так, как если бы внутренний контроль осуществлялся на должном уровне возникновение данных недостатков и нарушений было бы предотвращено.

#### **2.4 Анализ результатов цифровизации финансового контроля в сфере закупок за 2017-2020 гг.**

Технологический прогресс и экономическая эффективность способствуют быстрому развитию и цифровизации всех сфер государственного управления, в том числе и государственных закупок. Цифровые платформы играют основную роль в этом процессе, так как именно они обеспечивают техническую возможность внедрения электронных закупок и электронное взаимодействие потенциальных заказчиков и поставщиков.

Пристальное внимание к себе электронные закупки начали привлекать в последние годы, так как размещение информации на электронных платформах повышает потенциал обеспечения прозрачности и эффективности.

По мнению иностранных авторов [41], основной функцией государственных электронных платформ является объединение в себе технологий, различных приложений и сервисов для сокращения транзакционных издержек, расширения охвата и предоставления пользователям некоторой степени контроля. Таким образом, государственные платформы являются средством для предоставления и распространения информации, которые помогают людям получать доступ к информации, анализировать ее.

В Российской Федерации создано несколько информационных систем различной ведомственной принадлежности, которые обеспечивают проведение государственных и муниципальных закупок. Среди них можно выделить:

- информационная система Федерального Казначейства «Электронный бюджет»;
- информационные системы восьми электронных площадок и одной специализированной электронной площадки АСТ Гособоронзаказа;
- региональные и муниципальные информационные системы в сфере закупок;
- информационная система ФАС России, обеспечивающая ведение реестра недобросовестных поставщиков (подрядчиков исполнителей), информационные системы контрольных органов в сфере закупок, информационные системы органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;
- ГИС «Независимый регистратор» [30].

Одной из самых ранних информационных систем в сфере государственных закупок стала система «Электронный бюджет». Концепция создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» была принята распоряжением Правительства РФ от 20.07.2011 № 1275-р. Система

долго разрабатывалась и ее официальное использование началось с 1 июля 2015 года. Основными целями «Электронного бюджета» являются обеспечение открытости, прозрачности и подотчетности деятельности органов управления общественными финансами, а также повышение качества финансового менеджмента за счет формирования единого информационного пространства и применения информационных и телекоммуникационных технологий в сфере управления государственными и муниципальными (общественными) финансами [31].

Основной задачей создания системы «Электронный бюджет» является формирование, ведение и обмен документами на всех этапах бюджетного процесса, дополнительными целями также является регистрация финансово-экономических событий, оказывающих влияние на активы и обязательства публично-правовых образований.

Несмотря на то, что система имеет определенную специфику – это управление государственными и муниципальными финансами, она используется не только финансовыми органами, но также и другими органами, получателями денежных средств, например: органами государственной власти, местного самоуправления и муниципальных учреждений. Таким образом, можно сказать, что информационная система «Электронный бюджет» используется поставщиками товаров, работ и услуг при закупках товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд, а также получателями различных видов субсидий, грантов и других бюджетных средств [32].

Также в Российской Федерации в результате цифровизации системы государственных закупок была создана специальная Единая информационная система в сфере закупок (далее – ЕИС). Решение о создании ЕИС и ее концепция были приняты в 2013 году, а введена в эксплуатацию система была только в начале 2016 года. В начале 2017 года контроль за ЕИС был передан Минфину России и подконтрольному ему Федеральному казначейству. На данный момент развитие, ведение и обслуживание ЕИС обеспечивается Федеральным казначейством [33].

С 1 января 2019 года все закупки были переведены в электронную форму (кроме контрактов с единственным поставщиком). С 1 января 2020 года регистрация в ЕИС для участников госзакупок стала обязательной. Сведения о зарегистрированных участниках формируют Единый реестр участников закупок (ЕРУЗ), интегрированный с ЕГРЮЛ и ЕГРИП.

Также с 01.01.2020 была введена в эксплуатацию ГИС «Независимый регистратор», позволяющая мониторить и фиксировать действия (бездействие) участников контрактной системы в ЕИС, на электронных площадках в соответствии с Законами № 44-ФЗ, № 223-ФЗ в части основных процедур торгов.

Начиная с 2021 года появилась возможность в режиме реального времени отслеживать соблюдение квот.

Множество нововведений в Единую информационную систему в сфере закупок было внесено в 2022 году.

С 1 января 2022 г. состоялся запуск цифрового документооборота исполнения и приемки контрактов по 44-ФЗ. Преимущества такого решения:

- уход от сканов — актов выполненных работ;
- структурирование информации;
- формирование счетов-фактур непосредственно в ЕИС;
- отсутствие возможности сформировать акт приемки задним числом;
- полный контроль за подписью документа.

Также с 1 января 2022 г. все силовые ведомства переведены с бумажных отношений в ГИС ЕИС.

Одна из ключевых задач, над которой сегодня работает Федеральное казначейство — развитие Единой информационной системы в сфере госзакупок не только как систему торгов и контрактации, но и как единую платформу бюджетных платежей [34].

Одним из важнейших нововведений является запуск модуля «Риск-мониторинг», который произошел 4 апреля 2022 года.

«Риск-мониторинг» — это специальный модуль системы ЕИС, он рассчитан на то, что выстраивать антирейтинг заказчиков и поставщиков, который будет помогать контролерам проверять не только тех, кто совершил нарушение, но и тех, кто имеет высокий потенциал совершения нарушения.

Модуль «Риск-мониторинг» действует по такому алгоритму: сначала формируются порядка ста признаков нарушений, их комбинации, далее формируется мультипликатор неэффективности участника закупки в целом, где рассматриваются такие критерии, как количество несостоявшихся контрактов, просрочек по оплате, связанных закупок с конкретными лицами, учитывается эффект базы, число контрактаций и объемы закупок.

Можно сделать выводы, что основными направлениями развития Единой информационной системы в сфере закупок на данный является изменение его приоритетов в сторону обеспечения полной безопасности системы торгов, заключения контрактов, приемки по контракту и получения платежей. Цифровые системы, которые разрабатываются и внедряются в ЕИС направлены на выполнение этой задачи, а также на минимизацию рисков осуществления различных нарушений со стороны участников закупок.

Рассматривая положительные эффекты от цифровизации процесса государственных закупок в первую очередь, можно выделить упрощение закупочных процедур: весь документооборот происходит в электронной форме, в том числе подача заявок, заключение и расторжение договора, приемка работ, обжалование решений комиссии. Еще одним положительным эффектом является усиление интеграции информационных систем субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, электронных площадок с ЕИС, что ускоряет и упрощает процесс документооборота. Для участников закупок это в первую очередь означает существенное сокращение сроков всех процедур, включая срок на подготовку и подачу заявки. Кроме того, цифровизация процесса упростит закупочные процедуры и сделает их более прозрачными: информация об участниках закупок так же, как и основные документы таких участников, будет храниться в электронной форме у оператора электронной

площадки, а отдельные документы будут собраны из открытых официальных баз данных.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В соответствии с поставленной целью исследования, были решены следующие задачи:

Рассмотрены теоретические и законодательные основы внутреннего государственного финансового контроля. Выявлено, что внутренний финансовый контроль в организациях государственного сектора предусматривает соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учёта, составления бюджетной отчётности, а также на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств. Для регулирования внутреннего финансового контроля был создан целый ряд нормативно-правовых актов, а также, в частности, федеральные стандарты, которые утверждает Правительство Российской Федерации.

Дана характеристика основным аспектам финансового контроля в сфере закупок: рассмотрены органы контроля, их задачи и функции, а также рассмотрены формы и методы проведения контроля. Контроль в сфере государственных закупок осуществляет множество структур, их можно обобщить в 3 основные группы: правовые, общественные и финансовые. Правовым контролем в сфере государственных закупок занимается Федеральная антимонопольная служба. Она проводит контроль и надзор надлежащего исполнения законов о конкуренции на товарных и финансовых рынках, о естественных монополиях, рекламе, гособоронзаказе, а также в сфере закупок. Общественный контроль осуществляют как конкретные общественные организации, так и обычные граждане. В ходе общественного контроля можно получить независимую оценку итогов госзакупки, отслеживать ход исполнения контракта и запрашивать сведения о его исполнении, в случае выявленных нарушений – обращаться с заявлением в контролирующие органы, судебные инстанции. Финансовый контроль в сфере государственных закупок в РФ осуществляет прежде всего Федеральное казначейство. Оно проверяет

законность составления и исполнения бюджетов, а также правильность и достоверность составления отчетов по результатам проведенной деятельности. Кроме казначейства контролировать финансовую сторону государственных закупок могут органы управления государственными внебюджетными фондами, региональные финансовые органы. Проверять госзакупки на предмет коррупционной, террористической и «отмывочной» составляющих имеет право и надзорный орган под названием Росфинмониторинг. Контроль в отношении документов, подлежащих контролю, осуществляется Федеральным казначейством при их направлении субъектами контроля для размещения в единой информационной системе в сфере закупок. В случае выявления в ходе проверки указанных выше документов подлежащих контролю и сведений каких-либо недостатков, должностные лица Федерального казначейства направляют субъектам контроля протокол с указанием выявленных нарушений. Методами осуществления контрольной деятельности выступают проверка, анализ, обследование, мониторинг.

Проведен анализ результатов внутреннего финансового контроля в сфере закупок за 2017-2020 гг. по материалам, опубликованным на официальном сайте Федерального казначейства, а именно Отчетах о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля. В ходе анализа было выяснено, что количество выявленных нарушений в сфере закупок составляет 13,9% от объема проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, исходя из этого можно сделать вывод о том, что наличие такого количества нарушений приводит к неэффективному и не целевому использованию государственных средств. Также в ходе анализа было выяснено, что ежегодно заказчиками и поставщиками совершаются аналогичные нарушения, самыми частыми являются: нарушение формирования плана закупок и плана-графика закупок, обоснования начальной (максимальной) цены контракта, условий исполнения контрактов, порядка нормирования закупок.

В работе рассмотрены методические аспекты проведения внутреннего финансового контроля, в результате чего, на базе основных вопросов проверки соблюдения законодательства РФ и иных нормативно правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, мной был разработан чек-лист с помощью, которого можно оценить результативность внутреннего финансового контроля. В рамках данного чек-листа также введена бальная система, которая помогает сделать выводы о результативности внутреннего финансового контроля.

На основе разработанного чек-листа была проведена проверка «Акта по результатам плановой проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок по вопросам, отнесенным к компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля» Администрации Чугуевского муниципального района. По результатам заполнения чек-листа было выявлено, что внутренний финансовый контроль «Мало результативен». Основными факторами снижения результативности стали: необоснованность начальной (максимальной) цены контракта, а также не соблюдение требований к составлению контракта с единственным поставщиком.

Таким образом, можно сделать вывод, что внутренний государственный финансовый контроль является важным инструментом в сфере закупок, а наличие высокоорганизованной системы внутреннего контроля может быть гарантом предотвращения нарушений на любой стадии осуществления государственных закупок. Разработанный мною в рамках данной работы чек-лист является инструментом совершенствования оценки внутреннего финансового контроля.

## СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

- Г(М)ФК- государственный (муниципальный) финансовый контроль
- ЕГРИП – единый государственный реестр индивидуальный предпринимателей
- ЕГРЮЛ - единый государственный реестр юридических лиц
- ЕИС – единая информационная система в сфере закупок
- ЕРУЗ – единый реестр участников закупок
- НМЦК - начальная (максимальная) цена контракта
- СВК – система внутреннего контроля
- ФГУП - федеральное государственное унитарное предприятие
- ЭТП – электронная торговая площадка

## СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Российская Федерация. Законы. Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/5b996d177d7949b33799b2d8fdc06a915bc89cf8/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/5b996d177d7949b33799b2d8fdc06a915bc89cf8/) (дата обращения 08.03.2022)

2 Российская Федерация. Постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193. Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89// Официальный интернет-портал правовой информации. – URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201403190008> (дата обращения 01.12.2021)

3 Российская Федерация. Постановление Правительства РФ от 06.02.2020 N 95 Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля// КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_344861/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_344861/) (дата обращения: 05.12.2021)

4 Российская Федерация. Письмо Минфина России от 29.12.2015 № 02-11-05/77284// КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193246/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193246/) (дата обращения 01.12.2021)

5 Российская Федерация. Законы. Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ// Система КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_144624/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/) (дата обращения: 15.05.2022)

6 Российская Федерация. Постановление Правительства РФ от 06.08.2020 N 1193 "О порядке осуществления контроля, предусмотренного частями 5 и 5.1 статьи 99 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", и об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации"// КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_359931/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_359931/) (дата обращения 15.05.2022)

7 Российская Федерация. Приказ Казначейства России от 29.06.2020 N 200 "Об утверждении Положения об управлении внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе"// КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_356346/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_356346/) (дата обращения 15.05.2022)

8 Владимиров, В. В. Об особенностях деятельности органов государственного финансового контроля в Российской Федерации / В. В. Владимиров // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации – 2012. – № 14. – С. 13-18.

9 Алчинова, Ф. Ю. Внутренний контроль в государственных учреждениях/ Ф. Ю. Алчинова // Учет. Анализ. Аудит. – 2021. – №4. – С. 90-101.

10 Организация контрольной работы финансовых органов в условиях введения новых федеральных стандартов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля// Презентация заместителя министра финансов Ставропольского края: официальный сайт – 2020. – URL: <https://mfsk.ru/docs/2020/0210/04%20%D0%A1%D1%83%D1%81%D0%BB%D0%BE%D0%B2.pdf> (дата обращения 05.12.2021)

11 Васина, Н. В. Проблемы нормативного регулирования и методическое обеспечение внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита в учреждениях государственного сектора / Н. В. Васина // Наука о человеке: гуманитарные исследования. – 2018. – № 1(31). – С. 160-167.

12 Сонин, А. Внутренний аудит как важнейший элемент системы управления компанией/ А. Сонин // Электронное издание: Институт внутренних аудиторов – URL: [https://www.iaa-ru.ru/inner\\_auditor/publications/articles/vtoroy-testovyy-razdel/a-sonin-vnutrenniy-audit-kak-vazhneyshiy-element-s/](https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publications/articles/vtoroy-testovyy-razdel/a-sonin-vnutrenniy-audit-kak-vazhneyshiy-element-s/) (дата обращения 01.04.2022)

13 Боровицкая, М. В. К вопросу организации внутреннего контроля в государственных (муниципальных) учреждениях / М. В. Боровицкая // АНИ: экономика и управление. – 2021. – №1 (34). – С. 390-394.

14 Куракин, А. В., Карпухин, Д. В. Правовые акты финансового контроля: в налоговой; бюджетной и банковской системах / А. В. Куракин, Д. В. Карпухин // Административное и муниципальное право. – 2017. – №12. – С. 48-61.

15 Белогина, Н. С. Периодизация развития и современное состояние внутреннего финансового контроля / Н. С. Белогина // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. – 2014. – № 4. – С. 126-137.

16 Конотопов, М. В. Экономическая история с древнейших времен до наших дней/ М. В. Конотопов, С. И. Сметанин, А. В. Тебекин. – 12-е изд. – Москва : Юрайт, 2017. – 639 с. – ISBN 978-5-9916-1288-3.

17 Ширяева, Г. Ф., Макарова, В. И. Совершенствование внутреннего контроля на предприятии / Г. Ф. Ширяева, В. И. Макарова // Вестник евразийской науки. – 2019. – №2. – С. 1-9.

18 Кузнецова, О. А., Васюкова, Е. Е. Методологические аспекты внутреннего контроля /О. А. Кузнецова, Е. Е. Васюкова // Концепт. – 2014. – №S14. – С. 1-6.

19 Белогина, Н. С. Этапы формирования российской модели внутреннего финансового контроля / Н. С. Белогина // Образование. Наука. Научные кадры. – 2014. – № 3. – С. 135-137.

20 Кузнецов, К. В. Настольная книга поставщика и закупщика: торги, конкурсы, тендеры/ К. В. Кузнецов. – М. Альбина Паблицер, 2003. – 338 с. – ISBN 5-94599-091-4.

21 Храшкин, А. А. Настольная книга госзаказчика: практическое руководство /А.А. Храшкин. – ИД «Юриспруденция», 2015. - 768 с. – ISBN 978-5-9916-1288-3.

22 Храшкин, А.А. Книга контрактного управляющего: учебное пособие /А.А. Храшкин. – ИД «Юриспруденция», 2016. – 499 с. – ISBN 978-5-9909800-2-0.

23 Мокренко, А.В. Система управления государственными закупками на современном этапе: механизмы и инструменты / А.В. Мокренко // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. – 2017. – С. 43-49.

24 Калинин, С. В. Правовые основы системы государственных и муниципальных закупок в современной России / Калинин С. В. // Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2012. – № 19. – С. 116-120.

25 Баранова, Ю. К. Казначейское сопровождение в сфере закупок / Ю. К. Баранова// Социально-экономические явления и процессы. – 2017. – №6. – С. 22-27.



26 Черданцева, Т. Роль казначейства в контрактной системе/ Т. Черданцева// Госконтракт: [сайт] – URL: <https://goscontract.info/shkola-goszakupok/rol-kaznacheystva-v-kontraktnoy-sisteme> (дата обращения 15.05.2022)

27 Винокурцева, Е. А. Основная терминология, применяемая при осуществлении закупочной деятельности на территории Российской Федерации / Е. А. Винокурцева// Экономика, управление, финансы: материалы VIII Международная научная конференция — Краснодар: Новация. – 2018. – С. 53-58.

28 Суммы выявленных нарушений в разрезе нормативно-правовых актов//Портал государственного и муниципального аудита [сайт] – URL: <https://portal.audit.gov.ru/#/> (дата обращения 15.05.2022)

29 Отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля за 2020 год// Федеральное казначейство РФ: официальный сайт. – URL: <https://roskazna.gov.ru/kontrol/vnutrenniy-gosudarstvennyy-finansovyy-kontrol/rezultaty-kontrolnoy-deyatelnosti-v-finansovo-byudzhethnoy-sfere/> (дата обращения 17.05.2022)

30 Стырин, Е. М., Родионова, Ю. Д. Единая информационная система в сфере закупок как государственная цифровая платформа: современное состояние и перспективы / Е. М. Стырин, Ю. Д. Родионова // Вопросы государственного и муниципального управления. – 2020. – №3. – С. 49-69.

31 Чернякова, Е. Е. Система «Электронный бюджет» — инструмент обеспечения прозрачности, открытости и подотчетности деятельности в сфере управления общественными финансами / Е.Е. Чернякова// Финансы. – 2015. –№ 8. – С. 3-14.

32 Чернякова, Е. Е. Актуальные вопросы информационного обеспечения бюджетных правоотношений / Е.Е. Чернякова// Бюджет. – 2016. – № 9. – С. 4-5.

33 Сергеева, С. А., Трофимовская, А. В., Кадырова, Г. М., Исайко, Е. В. Институционализация применения информационных технологий как способ

повышения прозрачности государственных закупок / С. А. Сергеева, А. В. Трофимовская, Г. М. Кадырова, Е. В. Исайко // Финансовые рынки и банки. – 2022. – №3. – С. 33-36.

34 Кобзарь, А. А. Работа ЕИС в 2022 году: итоги и новые задачи// Контур [сайт] – URL: <https://school.kontur.ru/publications/2357> (дата обращения 20.05.2022)

35 Тихомиров, А. Ориентируясь на риски или как оценивать внутренний контроль/ А. Тихомиров// Электронное издание: Институт внутренних аудиторов – URL: [https://www.iaa-ru.ru/inner\\_auditor/publications/articles/upravlenie-riskami/a-tikhomirov-orientiruyas-na-riski-ili-kak-otseniv/](https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publications/articles/upravlenie-riskami/a-tikhomirov-orientiruyas-na-riski-ili-kak-otseniv/) (дата обращения 20.05.2022)

36 Сотникова, Л. В. Методология оценки системы внутреннего контроля в процессе внешнего аудита / Л. В. Сотникова. – М.: Экон. Образование, 2003. – 293 с. – ISBN 5-93877-016-5.

37 Гританс, Я. М. Система внутреннего контроля: как эффективно бороться с корпоративным мошенничеством / Я. М. Гританс – М.: Инфотропик Медиа, 2011. – 290 с. – ISBN 978-5-9998-0056-5.

38 Dănescu, T., Prozan, M., Prozan, R. D. Perspectives regarding accounting — corporate governance — internal control/ T. Dănescu, M. Prozan, R. D. Prozan// Procedia Economics and Finance. – 2015. – Vol. 32. – P. 588-594.

39 Ferreira, A., Otley, D. The design and use of performance management systems: An extended framework for analysis/ A. Ferreira, D. Otley// Management Accounting Research. – 2009. – Vol. 20. – P. 263-282.

40 Ryan, H. R., Trahan, E. A. Corporate financial control mechanisms and firm performance: the case of value-based management systems/ H. R. Ryan, E. A. Trahan// Journal of business Finance & Accounting. – 2007. – Vol. 34, issue 1/2 – P. 111-138.

41 Janssen, M., Estevez, E. Lean government and platform-based governance - Doing more with less/ M. Janssen, E. Estevez //Government Information Quarterly. – 2013. – Vol. 30. – P. S1-S8.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Классификатор нарушений выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) в сфере закупок

Таблица А.1 – Классификатор нарушений

Вид нарушения/нарушение
1. Несоблюдение порядка заключения государственного или муниципального контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд
2. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договоры) заключаются в соответствии с планом графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке
3. Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)
4. Нарушения порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок
5. Нарушения при выборе специализированной организации и наделении ее соответствующим функционалом
6. Нарушения порядка организации централизованных закупок
7. Нарушения порядка организации совместных конкурсов и аукционов
8. Нарушения при нормировании в сфере закупок
9. Нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков
10. Нарушения требований об общественном обсуждении закупок
11. Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе
12. Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе
13. Отсутствие обоснования закупки
14. Нарушения при обосновании закупки
15. Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком
16. Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)
17. Включение в документацию (извещение) о закупке требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции
18. Включение в документацию (извещение) о закупке требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции
19. Ограничение доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупки
20. Несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) об осуществлении закупки

## Окончание приложения А

<b>Вид нарушения/нарушение</b>
21. Не включение в контракт (договор) обязательных условий
22. Нарушения при формировании порядка оценки заявок и критериев этой оценки
23. Нарушения при установлении преимуществ отдельным участникам закупок (субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации, учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы, организации инвалидов)
24. Нарушение сроков заключения контрактов (договоров)
25. Отсутствие надлежащего обеспечения исполнения контракта (договора)
26. Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)
27. Отсутствие в контракте (договоре) сведений о расчете и обосновании цены контракта (договора)
28. Несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным извещением об осуществлении закупки (документацией о закупке), протоколам закупки, заявке участника закупки
29. Нарушения, связанные с обеспечением заявок на участие в закупке
30. Неприменение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона
31. Нарушения при допуске (отказе в допуске) участников закупки, отстранении участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или при отказе от заключения контракта (договора)
32. Нарушения при применении порядка оценки заявок участников закупки, в том числе критериев этой оценки
33. Нарушения требований к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок, их содержанию и размещению в открытом доступе
34. Неправомерное внесение изменений в контракт (договор) в части сроков исполнения
35. Нарушения порядка расторжения контракта (договора)
36. Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге
37. Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)
38. Несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах)
39. Неиспользование мер обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного участника закупки, поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта (договора)
40. Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)
41. Нарушения порядка представления информации для ведения реестров контрактов, реестра недобросовестных поставщиков
42. Иные нарушения при организации и осуществлении закупочной деятельности
43. Неправомерное осуществление закупки товаров, работ, услуг не в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
**«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт экономики, государственного управления и финансов  
Кафедра финансов и управления рисками

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
  
И.С. Ферова  
подпись  
«16» июля 2022 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

направление 38.03.01 «Экономика»  
профиль 38.03.01.03.07 « Финансы и кредит: государственные и  
муниципальные финансы»

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В СФЕРЕ ЗАКУПОК**

Руководитель	 подпись, дата	доцент, руководитель НУЛ канд. экон. наук	<u>С. А. Козлова</u>
Выпускник	 подпись, дата		<u>Т. М. Писарева</u>
Нормоконтролер	 подпись, дата		<u>Е.В. Шкарпетина</u>

Красноярск 2022