

УДК 336.1 DOI: 10.14451/1.243.377

Механизм внутреннего контроля в учреждениях органов, обеспечивающих национальную безопасность Российской Федерации

© 2025 **Борисова Эльвира Николаевна**

Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансово-экономического обеспечения Вооруженных Сил РФ. Военный университет имени князя Александра Невского, Москва, Россия.
E-mail: borisovaen_77@mail.ru

Ключевые слова: контроль, внутренний контроль, бюджетный контроль, казенные учреждения, контрольные процедуры.

В статье рассматриваются варианты организации внутреннего финансового контроля в учреждениях органов, обеспечивающих национальную безопасность Российской Федерации. На основе анализа научных подходов в статье определяются основные формы и методы внутреннего финансового контроля. Автором использовались документы Правительства РФ, а также ведомственные нормативные документы, направленные на организацию и проведение контроля, публикации по исследуемой проблеме. В исследовании применены общенаучные методы познания экономических процессов, анализ и систематизация. Использование совокупности форм и методов внутреннего финансового контроля позволяет не допустить утраты контроля за ходом экономических процессов и формирования неконтролируемых сегментов в учреждениях.

Введение

Органы, обеспечивающие национальную безопасность Российской Федерации, как правило, представлены казенными учреждениями, единственным источником поступления активов и финансового обеспечения деятельности которых являются средства соответствующей бюджетной системы страны.

Бюджетное финансирование казенных учреждений в области национальной безопасности направлено на обеспечение выполнения поставленных перед ними задач [2] и включает:

- денежное содержание военнослужащих и гражданских сотрудников, командировочные и прочие предусмотренные выплаты;
- государственные контракты и другие договоры, соглашения на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, предусматривающие расходование средств;
- налоги, страховые взносы и другие обязательные платежи в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации;
- возмещение вреда, причиненного казенным

учреждением при осуществлении его деятельности.

Органы, обеспечивающие национальную безопасность РФ, являются одним из основных бенефициаров государственных средств.

В соответствии с бюджетом России в 2025 г. на расходные статьи «Национальная оборона» предусматривается 13,5 трлн рублей, что составляет 6,3% ВВП. Динамика расходов на оборону с 2020 г. по 2025 г. и на плановые периоды 2026–2027 гг. представлена в таблице 1 [6–8].

Военные расходы России за 2024 г. третьи после США и Китая, а совокупные расходы на оборону превысили аналогичные суммы всех стран Европы. На рисунке 1 представлены размеры военных бюджетов топ-10 стран [10].

В связи со значительным увеличением расходов на оборону возрастает и роль контроля распределения и использования бюджетных средств. Система внутреннего финансового контроля включает ряд контрольных мероприятий отдельных подразделений и лиц в сфере обороны. Внутренний финансовый контроль осуществляется в министерствах и ведомствах с помощью системы контрольно-ревизионных подразделений, в число которых входят Департамент ведомственного финансового контроля и аудита Министерства обороны Российской Федерации, Управление финансового контроля и аудита Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации, Контрольная служба ФСБ России, контрольно-финансовые инспекции.

Материалы и методы исследования

Процесс проведения внутреннего контроля включает в себя разные источники данных и методы обработки.

Система внутреннего контроля государственных расходов в Министерстве обороны Российской Федерации определяется в соответствии с подзаконными актами, находящимися в юрисдикции министра обороны, в то время как уполномоченные должностные лица несут ответственность за установление эффективного

внутреннего контроля, когда речь идет о системе обороны. Внутренний контроль расходов на военные цели, отраженные в бюджете России, осуществляется финансовыми службами подразделений и департаментов Министерства обороны РФ.

Осуществление финансового контроля в органах, обеспечивающих национальную безопасность РФ, требует специфичного подхода. Это продиктовано требованиями соблюдения конфиденциальности информации. Кроме того, использование государственного финансирования требует строгого контроля за его целевым расходованием.

Исследование организации внутреннего контроля учреждений органов, обеспечивающих национальную безопасность РФ, основывалось на общенаучных методах исследования: дедукции, формализации, обобщения и анализа.

Результаты исследования

Требования осуществления государственного финансового контроля закреплены в ст. 265 Бюджетного кодекса РФ. Основной целью, закрепляемой за государственным финансовым контролем, является соблюдение выполнения публичных нормативных обязательств и обязательств по выплатам физическим лицам из бюджетной системы страны, а также контроль финансирования государственных контрактов, оплачиваемых из бюджетов [1].

Помимо контроля со стороны контрольно-ревизионных подразделений министерств и ведомств в каждом учреждении должна быть организована система внутреннего контроля, что предусмотрено ст. 19 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Несмотря на то, что в законодательных и нормативных документах, в научных исследованиях многих авторов контролю уделяется значительное внимание. Но и в теории, и в практике внутреннего финансового контроля не сложилось единого подхода к определению сущности данной категории.

Планируемый ввод отдельного стандарта для

Таблица 1. Расходы на национальную оборону за период 2020–2027 гг.

Год	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Сумма, трлн руб.	3,31	3,57	6,15	8,55	10,77	13,49	12,8	13,07
Изменение в % по отношению к предшествующему году		107,85	172,27	139,02	125,96	125,26	94,89	102,11

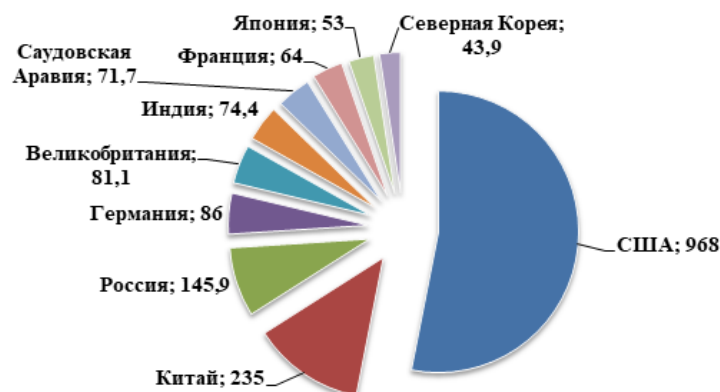


Рис. 1. Расходы на оборону топ-10 стран за 2024 г.

госсектора по внутреннему контролю отложен, и ему на смену ожидается новое приложение к стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2017 №274н [9].

Правила организации и осуществления внутреннего контроля учреждения бюджетной сферы должны устанавливать самостоятельно, исходя из особенностей осуществляемой деятельности и (или) выполняемых ими функций. Согласно требованиям п. 9 стандарта государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», в локальных документах в качестве приложения к учетной политике необходимо утвердить порядок организации и обеспечения внутреннего контроля. Указанные правила целесообразно зафиксировать в отдельном Положении о внутреннем контроле.

Структура Положения о внутреннем контроле учреждения бюджетной сферы с учетом предлагаемых Минфином изменений:

1. Порядок организации внутреннего контроля.
 - Принципы внутреннего контроля.

- Организационная структура внутреннего контроля.
 - Информационная система внутреннего контроля.
2. Порядок осуществления внутреннего контроля.
 - Процедуры внутреннего контроля.
 - Система управления рисками.
 - Этапы внутреннего контроля.
 - Мониторинг системы внутреннего контроля.
 3. Документирование внутреннего контроля.
 - Перечень рисков.
 - Реестр контрольных процедур.
 - Перечень операций, совершенных учреждением.
 - Реестр рисков, которым подвержено учреждение.
 - Реестр контрольных процедур – проведенных, проводимых и планируемых к проведению контрольных мероприятий.
 - Сводный реестр.
 - Отчетный реестр.

Внутренний контроль подразумевает контроль

за соблюдением норм действующего законодательства в плане использования государственных ресурсов в процессе осуществления своей деятельности казенных учреждений, сохранности финансовых и материальных активов, а также соблюдение законодательных норм ведения бюджетного учета и отчетности [4].

Внутренний финансовый аудит осуществляется в трех формах:

1. предварительный контроль;
2. текущий контроль;
3. последующий контроль [3].

Целью предварительного контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов, разработки бюджетной сметы, составления планов закупки и заключения по ним государственных контрактов и договоров.

Текущий контроль подразумевает осуществление повседневного анализа соблюдения бюджетных процедур, проверки ведения бюджетного учета, мониторинга целевого расходования бюджетных средств.

Целью последующего внутреннего контроля является обнаружение фактов незаконного, неэффективного расходования денежных и материальных средств и определение причин нарушений.

Однако в предлагаемых Минфином Общих требований к внутреннему контролю, как и в Бюджетном кодексе, предусмотрен только предварительный (превентивный) и последующий (детективный) контроль [9].

Формы внутреннего контроля четко разграничены во времени, но взаимосвязаны. Методы вытекают из форм контроля. Каждая форма включает несколько методов, которые могут быть уникальными или универсальными. Пример осуществляемых действий при проведении внутреннего контроля казенного учреждения для каждой формы контроля представлен в таблице 2.

В процессе внутреннего контроля в военной

организации особое внимание уделяется установлению должностей, считающихся особенно подверженными коррупции, с учетом должностных обязанностей. К ним относятся:

- доступ к информации, исключенной из свободного доступа;
- управление ресурсами;
- исключительная компетенция принятия решений, в том числе управления ресурсами;
- проведение процедур государственных закупок;
- прямые отношения с гражданами и/или государственными учреждениями или коммерческими организациями.

Эффективность внутреннего контроля способствует повышению доверия к государственным учреждениям, обеспечению использования государственных средств в условиях экономии, эффективности и результативности, а также повышению качества финансовых отчетов.

В целях повышения качества деятельности государственного субъекта, а также исполнения управленческого акта в отношении использования государственных ресурсов, необходимо:

- повысить ответственность руководителей в части организации внутреннего контроля и реализации мер и исправления недостатков, обнаруженных в ходе проверки, в целях укрепления организации и улучшения управленческой деятельности;
- установить обязанности для всех руководителей структур и отделов в отношении всех видов деятельности, представляющих процесс управления, который обеспечивают высокую результативность управленческого акта на всех уровнях и всех сферах деятельности субъекта;
- внутренний контроль должен участвовать в создании процедур, где их нет, а существующие процедуры должны систематически обновляться в соответствии с законодательными изменениями и эволюцией выявленных рисков.

Таблица 2. Контрольные действия при осуществлении внутреннего контроля казенного учреждения.

Формы внутреннего контроля	Стадии внутреннего контроля	Контрольные действия
Предварительный контроль	Координация	Проверка согласования и утверждения проектов договоров (контрактов), согласование документов, подтверждающих бюджетные и денежные обязательства.
		Проверка проектов приказов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность учреждения.
	Планирование	Проверка разработки и утверждения финансово-хозяйственных документов (расчетов, потребности в денежных средствах, бюджетной сметы и др.), их согласование.
		Проверка разработки и утверждения планов и планов-графиков закупок.
		Проверка законности и экономической целесообразности принятия бюджетных обязательств.
	Санкционирование	Контроль за доведением и принятием лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, принятием бюджетных обязательств.
Проверка санкционирования денежных обязательств.		
Текущий контроль	Контроль документального оформления	Проверка документального оформления и подтверждения фактов хозяйственной жизни.
		Подтверждение соответствия документов требованиям законодательства РФ.
		Подтверждение соответствия между объектами (документами) по подведомственности.
	Анализ фактов хозяйственной жизни	Анализ возможности осуществления факта хозяйственной жизни и его целесообразности.
		Мониторинг расходования лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, оценка результативности их расходования.
		Контроль фактического наличия и состояния имущества, ограничение доступа, инвентаризация.
		Контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности.
		Сверка данных.
Последующий контроль	Проверка бюджетной отчетности	Подтверждение статей отчетности данными инвентаризации и определение результатов ее проведения.
		Проверка состояния активов и обязательств, отраженных в бюджетном учете.
		Проверка достоверности бюджетной отчетности.
	Анализ бюджетной отчетности	Анализ исполнения плановых документов.
		Проведение анализа бюджетной отчетности и выявление возможных нарушений состава отчетности.
	Разработка мероприятий	Разработка мероприятий по устранению выявленных нарушений и минимизации бюджетных рисков.

Немаловажным требованием по организации внутреннего контроля государственных учреждений является его ведение с применением информационных технологий, позволяющих исключить нецифровые (аналоговые) методы формирования сведений и их передачу. Выполнение данного условия предполагает интеграцию элементов внутреннего контроля в уже действующую систему автоматизации или внедрение специализированной системы.

На практике система внутреннего контроля функционирует в среде непрерывных изменений, что требует адаптации контроля к уровню каждого вида деятельности, адаптивно и с учетом особенностей учреждений. Превышение норм, правил и процедур препятствует эффективному контролю, поэтому необходимо, чтобы был найден оптимальный баланс при их установлении.

Обсуждение и заключение

Одними из основных задач бюджетной политики РФ являются выполнение всех социальных обязательств перед российскими гражданами, включая поддержку участников специальной военной операции и их семей, а также обеспечение необходимого и достаточного уровня расходов на оборону и безопасность страны, принимая во внимание международную ситуацию, а также продолжение государственной политики, направленной на обеспечение техно-

логического суверенитета России. При этом значительная часть расходов федерального бюджета РФ отводится на финансирование оборонных расходов.

Поэтому осуществление внутреннего финансового контроля за использованием бюджетных ресурсов следует рассматривать как важную функцию управления государственным учреждением. Система внутреннего контроля обязательно должна учитывать специфику деятельности учреждения, его полномочия по подведомственности. Формы внутреннего контроля являются способами конкретного выражения и организации контрольных действий, которые зависят от времени осуществления.

Применяемые методы внутреннего контроля должны быть направлены на определение бюджетной процедуры, формирование и исполнение бюджетной сметы, разработку перечня контрольных процедур на каждом этапе контроля, выявление и минимизацию бюджетных рисков.

Система внутреннего контроля представляет собой не только планы, программы, процедуры, операции, инструкции, методы, формы и документы, но также весь персонал учреждения, который должен быть осведомлен, обучен и активно участвовать в этом процессе, каждый сотрудник и военнослужащий несет ответственность за участие во внутреннем контроле.

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ / Гарант. — (Дата обр. 15.01.2025).
2. Игонина Е. С., Зенова Е. Н., Софьин А. А. Организация финансового контроля и ревизии в государственных учреждениях : учебное пособие. — 2024. — URL: <https://book.ru/book/953559> (дата обр. 19.01.2025).
3. Качкова О. Е., Клепикова Л. В., Кришталева Т. И. монография. — М. : Русайнс, 2024. — 254 с. — URL: <https://book.ru/book/954046> (дата обр. 17.01.2025).
4. Носова М. Ю. Развитие методики внутреннего контроля в казенных учреждениях // Донецкие чтения 2021: образование, наука, инновации, культура и вызовы современности. Т. 5. Часть 2 : Материалы VI Международной научной конференции. — Донецк, 2021. — С. 98–101.
5. Письмо Минфина России от 27 декабря 2022 г. № 02-06-07/128426 «О направлении рекомендаций по организации и обеспечению (осуществлению) внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая проведение инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» / Гарант. — (Дата обр. 15.01.2025).
6. Федеральный закон от 27 ноября 2023 г. № 540-ФЗ «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» / Гарант. — (Дата обр. 15.01.2025).
7. Федеральный закон от 30 ноября 2024 г. № 419-ФЗ «О федеральном бюджете на 2025 год и на

- плановый период 2026 и 2027 годов» / Гарант. – (Дата обр. 15.01.2025).
8. Федеральный закон от 5 декабря 2022 г. № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» / Гарант. – (Дата обр. 15.01.2025).
9. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержден приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2017 № 274н / Гарант. – (Дата обр. 15.01.2025).
10. The Military Balance 2025 / The International Institute for Strategic Studies (IISS). – URL: <https://www.iiss.org/publications/the-military-balance> (visited on 02/15/2025).