

УДК 657.6

## **ВНУТРЕННИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ (МУНИЦИПАЛЬНЫЙ) ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ: ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРОВЕДЕНИЯ**

**Елена Викторовна Лукина**

кандидат экономических наук, доцент

elevik.lukina@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

**Аннотация.** В статье дано определение государственного (муниципального) финансового контроля, а также указаны субъекты осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля. Описаны организационные и методические аспекты проведения внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, а также порядок оформления его результатов в соответствии с Федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (утвержден Постановлением Правительства РФ от 17 августа 2020 г. №1235).

**Ключевые слова:** документальный и фактический контроль, камеральная проверка, выездная проверка (ревизия), обследование, встречная проверка.

В соответствии с «Бюджетным кодексом РФ» от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ (статья 265 «Виды государственного (муниципального) финансового контроля») [1] государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы РФ, а также соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета.

Государственный (муниципальный) финансовый контроль подразделяется на внешний и внутренний. Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется Федеральным казначейством, органами государственного (муниципального) финансового контроля.

Организационные и методические аспекты проведения внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля регламентируются Федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (утвержден Постановлением Правительства РФ от 17 августа 2020 г. №1235) [2].

Решение о назначении контрольного мероприятия принимается руководителем органа контроля и оформляется приказом (распоряжением) органа контроля, в котором указываются:

- тема контрольного мероприятия, наименование объекта контроля, реквизиты объекта контроля, индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН), проверяемый период, метод контроля;
- основание проведения контрольного мероприятия;
- состав проверочной (ревизионной) группы или уполномоченное на проведение контрольного мероприятия должностное лицо;
- дата начала проведения контрольного мероприятия;

- срок проведения контрольного мероприятия;
- перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия.

В ходе проведения контрольного мероприятия могут осуществляться контрольные действия путем проведения документального и фактического контроля, а также могут проводиться экспертизы.

Документальный контроль направлен на изучение:

- бухгалтерских документов проверяемого экономического субъекта;
- документов, полученных от третьих лиц на основании официальных запросов;
- данных информационных систем;
- устных и письменных объяснений должностных и материально-ответственных лиц проверяемого экономического субъекта.

Фактический контроль осуществляется путем проведения инвентаризации, осмотра, наблюдения, пересчета, контрольных обмеров, а также путем исследований, испытаний, измерений и иных требующих специальных знаний (навыков) контрольных действий.

Инвентаризация – это проверка наличия активов и обязательств экономического субъекта на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета.

Осмотр – это визуальное обследование активов, выполненных объемов работ в целях получения необходимой информации с проведением фото- и видеофиксации результатов осмотра.

Наблюдение – это отслеживание процесса или процедуры, выполняемых персоналом экономического субъекта работниками (например, наблюдение за пересчетом запасов; наблюдение за выполнения процедур, по которым не остается документальных свидетельств).

Контрольные обмеры – это совокупность форм и методов проведения оценки и установления достоверности объемов выполненных работ

(строительно-монтажных, ремонтных и др.), а также качества и количества фактически использованных материалов и установленного оборудования.

Пересчет – это проверка точности арифметических расчетов в первичных документах, бухгалтерских записях либо выполнение самостоятельных расчетов на основании правовых актов и данных, полученных по результатам контрольных обмеров (осмотров).

Контрольные мероприятия могут быть проведены путем камеральной проверки или выездной проверки (ревизии).

Камеральная проверка проводится по месту нахождения органа контроля путем осуществления контрольных действий. Общий срок проведения камеральной проверки с учетом всех продлений срока ее проведения не может составлять более 50 рабочих дней.

Выездная проверка (ревизия) проводится по месту нахождения проверяемого экономического субъекта путем проведения контрольных действий. Общий срок проведения выездной проверки (ревизии) с учетом всех продлений срока ее проведения не может составлять более 60 рабочих дней. Для доступа на территорию или в помещение проверяемого экономического субъекта члены проверочной (ревизионной) группы обязаны предъявлять служебные удостоверения и копию решения о назначении контрольного мероприятия.

В случае невозможности получения необходимой информации в ходе проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии) руководитель органа контроля может назначить проведение обследования или проведение встречной проверки.

Обследование может проводиться как по месту нахождения органа контроля, так и по месту нахождения проверяемого экономического субъекта. В ходе обследования проводятся исследования, осмотры, инвентаризации, наблюдения, испытания, измерения, контрольные обмеры и др.

Встречная проверка может проводиться как по месту нахождения органа контроля, так и по месту нахождения объекта встречной проверки.

Объект встречной проверки представляет своевременно и в полном объеме должностным лицам органа контроля по их запросам информацию, документы, материалы и пояснения в устной и письменной формах, предоставляет им допуск в помещения и на территории, которые занимает объект встречной проверки, а также доступ к информационным системам, владельцем или оператором которых является объект встречной проверки.

Результаты проведенных контрольных мероприятий оформляются актом или заключением контрольного мероприятия. При изложении в акте, заключении результатов контрольного мероприятия должны быть обеспечены:

- объективность, обоснованность, системность, доступность и лаконичность (без ущерба для содержания);
- четкость формулировок описания содержания выявленных нарушений;
- логическая и хронологическая последовательность излагаемого материала;
- изложение данных только на основе документов (информации, сведений), фактических данных на основании контрольных действий по фактическому изучению деятельности экономического субъекта.

Текст акта, заключения не должен содержать:

- информацию, не имеющую отношения к теме контрольного мероприятия и (или) не соответствующую проверяемому периоду;
- выводов, сведений и информации, не подтвержденных доказательствами, заверенными копиями документов, фото-, видеозаписями и иными средствами фиксации;
- морально-этическую оценку действий должностных лиц и персонала экономического субъекта.

Итак, основанием для проведения внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в экономическом субъекте является

приказ (распоряжение) органа контроля. Контрольные мероприятия могут осуществляться путем проведения:

- документального и фактического контроля, экспертизы;
- камеральной проверки или выездной проверки (ревизии).

Если в ходе проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии) невозможно получить необходимую информацию, может быть проведено обследование или встречная проверка.

Результаты проведенных контрольных мероприятий оформляются актом или заключением.

#### **Список литературы:**

1. Бюджетный кодекс РФ от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями) // Консультант — URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/607d26cf1e4f74eaae0fe7ca4cf130bcff91151b/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/607d26cf1e4f74eaae0fe7ca4cf130bcff91151b/)

2. Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов». Утвержден Постановлением Правительства РФ от 17 августа 2020 г. № 1235 (ред. от 02 марта 2023 г.) // Консультант — URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_360482/?ysclid=lsru1rrpc2884130256](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_360482/?ysclid=lsru1rrpc2884130256)

3. Лукина Е.В. Аудит: теория и практика: учебное пособие для вузов / 2-е изд., перераб. и доп. Санкт-Петербург: Лань. 2023. 208 с.

UDC 657.6

**INTERNAL STATE (MUNICIPAL) FINANCIAL CONTROL:  
ORGANIZATIONAL AND METHODOLOGICAL ASPECTS OF THE  
EVENT**

**Elena V. Lukina**

candidate of economic sciences, associate professor

elevik.lukina@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

**Annotation.** The article defines the state (municipal) financial control, and also identifies the subjects of internal state (municipal) financial control. The organizational and methodological aspects of conducting internal state (municipal) financial control are described, as well as the procedure for registration of its results in accordance with the Federal Standard of Internal State (Municipal) Financial Control "Conducting inspections, audits and surveys and registration of their results" (approved by Decree of the Government of the Russian Federation dated August 17, 2020 No. 1235).

**Keywords:** documentary and factual control, desk check, on-site check (audit), inspection, counter check.

Статья поступила в редакцию 25.11.2024; одобрена после рецензирования 20.12.2024; принята к публикации 25.12.2024.

The article was submitted 25.11.2024; approved after reviewing 20.12.2024; accepted for publication 25.12.2024.