

*Водопьянова Валентина Александровна, ст. преподаватель  
экономики и управления  
e-mail: valentina.vodopyanova@vvsu.ru  
Чернобыльская Екатерина Максимовна, студент  
Кафедра экономики и управления  
Владивостокский государственный университет экономики и сервиса  
e-mail: katpm94@gmail.com  
Россия, Владивосток*

## **Внутренний финансовый контроль: теоретический аспект.**

### **Internal financial control: theoretical aspect**

**Аннотация.** В настоящей статье рассматривается внутренний финансовый контроль с точки зрения правового регулирования и научных подходов российских и зарубежных ученых. В ходе исследования были определены проблемы реализации внутреннего финансового контроля в нашем государстве, а именно недостаток законодательного регулирования и пробелы в нормах права, которые необходимо устранить. Кроме того, были исследованы проблемные аспекты по осуществлению внутреннего финансового контроля, на которые указывают отечественные ученые. В рамках настоящей статьи предлагается решение проблем, связанных с недостаточным правовым регулированием внутреннего финансового контроля.

**Ключевые слова:** внутренний финансовый контроль, финансовое обеспечение, организации государственного сектора, проблемы внутреннего финансового контроля.

**Abstract.** This article examines internal financial control from the point of view of legal regulation and scientific approaches of Russian and foreign scientists. In the course of the study, the problems of implementing internal financial control in our state were identified, namely, the lack of legislative regulation and gaps in the norms of law that need to be addressed. In addition, the problematic aspects of the practical part of the implementation of internal financial control, which are pointed out by domestic scientists, were investigated. Within the framework of this article, solutions to the problems associated with insufficient legal regulation of internal financial control are proposed.

**Keywords:** internal financial control, financial support, public sector organizations, problems of internal financial control.

Соблюдение введенных государством стандартов, процедур разработки бюджета и его реализация, включая ведение бюджетного учета, составление необходимой отчетности сегодня для организаций государственного сектора является одним из первостепенных вопросов для регулирования их деятельности. Сегодня вопрос о внутреннем финансовом контроле урегулирован на законодательном уровне, однако современные тенденции развития общественных отношений, а также ряд авторов в своих научных исследованиях, указывают на недостаточность правового регулирования данного института. В связи с чем вопрос об исследовании теоретического аспекта понятия внутреннего финансового контроля

и механизмов его проведения сегодня является одним из актуальных вопросов для современного российского общества.

Целью данной статьи является рассмотрение теоретического аспекта внутреннего финансового контроля.

В рамках поставленной цели необходимо решить ряд задач:

1. Раскрыть нормативно-правовое регулирование внутреннего финансового контроля в Российской Федерации;
2. Дать понятие внутреннего финансового контроля;
3. Сделать вывод о сущности внутреннего финансового контроля.

Внутренний финансовый контроль является важной частью в анализе эффективности развития организации. Особую роль внутренний финансовый контроль играет в бюджетных, казенных и автономных учреждениях, которым государство предоставляет субсидии для выполнения работ и услуг. По средствам данной проверки, можно отследить правильность, законность и своевременность предоставления бухгалтерской отчетности.

В современном обществе существует множество документов, регулирующих внутренний финансовый контроль. Он упоминается в законодательных актах, научной литературе, в статьях отечественных и зарубежных авторов.

Прежде всего, необходимо проанализировать действующее законодательство РФ на предмет регулирования понятия внутреннего финансового контроля. Необходимо отметить положения БК РФ, где в ст. 160.2-1 закреплена цель внутреннего финансового аудита как реализация внутреннего финансового контроля, а также подготовка предложения по организации указанного контроля. Вместе с тем в указанной статье полномочия по реализации внутреннего финансового контроля отнесены к отдельным бюджетным полномочиям главных администраторов бюджетных средств [1].

Согласно ст. 19 ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», любой хозяйствующий субъект обязан организовать и реализовать внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, включая отчетность по активам, обязательствам, доходам и расходам. Следовательно, можно отметить, что данный закон указывает на то, что внутренний контроль распространяется не только на финансовые операции, связанные с денежными средствами бюджета, но и ряд других аспектов хозяйственной деятельности организации [2].

Кроме того, считаем важным отметить Письмо Минфина от 13.05.2020г. «Об осуществлении внутреннего финансового контроля», которое также указывает на нормативные акты, упомянутые нами выше, и отмечает, что реализация внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур, которые выполняются при реализации полномочий финансового органа, не будет выступать нарушением бюджетного права, как и разграничение бюджетных полномочий финансового органа и главного администратора бюджетных средств [3].

И в заключении анализа нормативно-правового регулирования вопроса об осуществлении внутреннего финансового контроля считаем необходимым отметить положения статьи 19.7.2 Кодекса об административных правонарушениях,

согласно которым непредставление информации в уполномоченный орган по реализации данного контроля правонарушитель будет нести административную ответственность в виде наложения штрафа должностным лицам до пятнадцати тысяч рублей, юридическим лицам до пятисот тысяч рублей [4].

Однако несмотря на рассмотренные нормативные правовые акты, направленные на регулирование внутреннего финансового контроля, мы полагаем, что на сегодняшний день недостаточно полно раскрыта сущность внутреннего финансового контроля и даны методические рекомендации, в частности, это касается отсутствия закрепленного понятия «внутренний финансовый контроль», а также отсутствием нормативно-правового регулирования для реализации внутреннего финансового контроля для субъектов Российской Федерации.

На недостаток правового регулирования указывают ряд ученых, изучающих данную тему, например, Н. В. Васина, А. Н. Данилов, Н. Г. Иванова, которые говорят о том, что действующие нормативные акты и методические обеспечения недостаточны для регулирования внутреннего финансового контроля [5].

Однако, не только недостаток правового регулирования в области внутреннего финансового контроля, в наше время, является предметом исследования современных ученых. Так, Ю. С. Эзрох отмечает, что одной из основных проблем внутреннего финансового контроля служит проблема экономического управления, что влечет за собой низкий уровень эффективности такого управления в организациях государственного сектора [6].

Вопросами внутреннего финансового контроля занимаются не только на уровне российской науки, но и за границей, очень много актуальных и важных исследований представлено зарубежными учеными из Испании, Германии, Румынии и Франции [7]. Зарубежные ученые зачастую обращаются к таким проблемам в реализации внутреннего финансового контроля как отсутствие необходимых механизмов по регуляции данного контроля, выполнении его предписаний, то есть проблемы в области правонарушений, связанных с внутренним финансовым контролем. Кроме того, в зарубежных исследованиях много внимания уделяется вопросам контроля качества внутреннего и внешнего аудита организаций [8].

Также отметим, что в научной литературе отсутствует унифицированное понятие внутреннего финансового контроля, рассмотрим некоторые из приведенных понятий подробнее (таблица 1.2).

Таблица 1.2 - Примеры трактовки понятия «Внутренний финансовый контроль»

Автор	Определение термина внутренний финансовый контроль
Орлова О. Е.	«...Представляет собой деятельность бюджетных учреждений, органов его управления, подразделений и сотрудников, призванную обеспечить эффективность и результативность финансово-хозяйственной работы, достоверность финансовой отчетности, соблюдение действующего законодательства и требований регулирующих органов» [9].

Автор	Определение термина внутренний финансовый контроль
Белозерова Л. А.	«...Процесс, направленный на проверку и оценку собственной работы, осуществляемой в собственных интересах для получения уверенности в эффективности и конструктивности своей деятельности. При этом немаловажно соблюдать: требования законодательства, исполнения приказов, распоряжений, точность и полноту документации бухгалтерского учёта, своевременную подготовку достоверной информации о бухгалтерской отчётности» [10].
Бланк И. А.	«...Организуемый предприятием процесс проверки исполнения и обеспечения реализации всех управленческих решений в области финансовой деятельности с целью реализации финансовой стратегии и предупреждения кризисных ситуаций, приводящих к его банкротству» [11].
Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредвея	«...Процесс, осуществляемый советом директоров, менеджментом и другим персоналом организации, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей, связанных с операционной деятельностью, подготовкой отчетности» [12].

Приведенные выше определения внутреннего финансового контроля позволяют нам сделать собственный вывод о признаках, которыми должен обладать внутренний финансовый контроль, а именно:

1. Это процесс, который инициируется самой организацией;
2. Цель – провести проверку в области управленческих решений;
3. Проанализировать финансовую составляющую организации, включая анализ финансовой стратегии и превентивность кризисных ситуаций;
4. Реализуется уполномоченными лицами (советом директоров, либо специализированным менеджером);
5. Проверить соблюдает ли организация нормативные предписания, составленные государством.

Подводя итоги, необходимо сделать следующие обоснованные выводы. Сегодня в Российской Федерации, вопрос о правовом регулировании внутреннего финансового контроля является достаточно актуальным, поскольку представляет собой несовершенный механизм в правоприменительной практике, включая пробелы в регулировании. Внутренний финансовый контроль организации является важным предметом исследования не только в российской науке, но и в зарубежных исследованиях. В настоящее время все еще существует необходимость на законодательном уровне урегулировать понятие внутреннего финансового контроля.

Таким образом, главной задачей для нашего государства, является необходимость разработать и закрепить унифицированный подход к понятию и проведению анализа со стороны органов внутреннего финансового контроля, обеспечив единую методическую базу для реализации внутреннего финансового контроля в организациях государственного сектора.

#### Список использованных источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. N 145-ФЗ (ред. 30.04.2021г.). – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702).

2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. 26.07.2019г.) – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855).
3. Об осуществлении внутреннего финансового контроля: Письмо Минфина России от 13.05.2020 г. N 02-02-05/38559 // СПС «Гарант». – URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/73951642>.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (ред. 26.05.2021г.) – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34661](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661).
5. Васина Н. В. Проблемы нормативного регулирования и методическое обеспечение внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита в учреждениях государственного сектора – Текст: электронный / Н. В. Васина, А. Н. Данилов, Н. Г. Иванова // Наука о человеке: гуманитарные исследования. – 2018. – №1 (31). – С. 159-164. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-normativnogo-regulirovaniya-i-metodicheskoe-obespechenie-vnutrennego-finansovogo-kontrolya-i-vnutrennego-audita-v>.
6. Эзрох Ю. С. Производственный потенциал современной российской пенитенциарной системы: состояние и меры по развитию – Текст: электронный / Ю. С. Эзрох // Журнал новой экономической ассоциации. – 2017. – № 3 (35). – С. 127-134. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=30268073>.
7. Thomas Müller-Marqués Berger, Jens Heiling. Public Sector Accounting and Auditing in Germany 2018 [Electronic resources] // Public Sector Accounting and Auditing in Europe pp 93-107. Part of the IAS Series: Governance and Public Management book series. – URL: [https://link.springer.com/chapter/10.1057/9781137461346\\_7](https://link.springer.com/chapter/10.1057/9781137461346_7).
8. Lajos Zager Inspection Results on the Quality of Auditing 2019 [Electronic resources] // Entrepreneurship, Business and Economics – 2019. – Vol. 2. – pp 59-79. – URL: [https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-319-27573-4\\_4](https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-319-27573-4_4) (дата обращения 15.06.2021г.).
9. Орлова О. Е. Особенности внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении – Текст: электронный / О. Е. Орлова // Руководитель бюджетной организации. – 2019. – №1. – URL: <https://www.audar-press.ru/vnutrennii-finansovyi-kontrol-ru>.
10. Белозерова, Л. А. Роль и значение внутреннего контроля в деятельности организации – Текст: электронный / Л. А. Белозерова // Молодой ученый. – 2019. – № 24 (262). – С. 316-320. – URL: <https://moluch.ru/archive/262/60616>.
11. Бланк И. А. Словарь-справочник финансового менеджера. – К.: Ника-Центр. – 1998. – 430 с.
12. Internal Control-Integrated Framework – Текст: электронный // Официальный сайт Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредвеяю – 2019. – URL: <https://www.coso.org/Documents/990025P-Executive-Summary-final-may20.pdf>.