

ты формирования отчетности, отвечающие реалиям современной мировой экономики¹¹.

Стандартизация бухгалтерского учета – это процесс, который непрерывно длится уже в течение многих десятилетий. Регулярно появляются публикации с обновленными официальными данными, касающиеся разработки и внедрения глобальных стандартов в этой сфере. Поэтому, чтобы иметь возможность успешно развиваться, всему бухгалтерскому сообществу необходимо изучать положения МСФО, внедряя положительную мировую практику.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. ФЗ от 18.07.2017 № 160-ФЗ).
2. Бескоровайная С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие / С.А. Бескоровайная. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 277 с.
3. Керимов В.Э. Реформирование российского бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями МСФО / В.Э. Керимов // Вестник Московской гуманитарно-технической академии. 2011. № 4 (16). С. 6–16.
4. Клеблеева Р.Ш. Исламская модель бухгалтерского учета в мусульманских старанах / Р.Ш. Клеблеева // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 15. С. 272–278.
5. Князева И.Н., Растегаева Ф.С. Система внутреннего контроля и внутренний аудит как необходимые элементы системы управления в международной и российской практике. Финансовая политика инновационного развития России: проблемы и пути решения / И.Н. Князева, Ф.С. Растегаева, под общей ред. И.А. Белолипцева // Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. 2013. С. 80–84.
6. Михайлов А.А. МСФО как инструмент повышения качества и прозрачности финансовой отчетности / Михайлов А.А., Шинкаренко Л.И. // Международный журнал «Инновационная наука». 2015. № 11. С. 205–208.
7. Пласкова Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: учебник / Н.С. Пласкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2017. – 269 с.
8. Растегаева Ф.С., Шашкова Т.Н., Шалина О.И., Токарева Г.Ф. Изменение роли бюджетно-налоговой политики в условиях рецессии мировой экономики // Российское предпринимательство. 2017. Т. 18. № 6. С. 1049–1058.

¹¹ История бухгалтерского учета: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 160 с.

9. Сара Исакова. Тенденция развития стандартизации бухгалтерского учета / С. Исакова — М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2014. — 196 с.
10. Сигидов Ю.И. История бухгалтерского учета: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. — 160 с.
11. Умаров Х.С. Основные модели учета и отчетности в мире // Аудитор. 2013. № 6. С. 30—35.

References

1. Federal'nyj zakon ot 06.12.2011g. №402-FZ «O buhgalterskom uchete» (v red. FZ ot 18.07.2017 № 160-FZ).
2. Beskorovajnaja S.A. Standartizacija buhgalterskogo ucheta i finansovoj otchetnosti: Uchebnoe posobie. / S.A. Beskorovajnaja. — М.: NIC INFRA-M, 2016. — 277 с.
3. Kerimov V.Je. Reformirovanie rossijskogo buhgalterskogo uchjota v sootvetstvii s trebovanijami MSFO / V.Je. Kerimov // Vestnik Moskovskoj gumanitarno-tehnicheskoy akademii. 2011. № 4 (16). С. 6—16.
4. Klebleeva R.Sh. Islamskaja model' buhgalterskogo ucheta v musul'manskih staranah / R.Sh. Klebleeva // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uch. 2011. № 15. С. 272—278.
5. Knjazeva I.N., Rastegaeva F.S. Sistema vnutrennego kontrolja i vnutrennij audit kak neobходимые jelementy sistemy upravlenija v mezhdunarodnoj i rossijskoj praktike. Finansovaja politika innovacionnogo razvitija Rossii: problemy i puti reshenija / I.N. Knjazeva, F.S. Rastegaeva, pod obshej red. I.A. Belolipceva // Sbornik materialov Vserossijskoj nauchno-prakticheskoy konferencii. 2013. С. 80—84.
6. Mihajlov A.A. MSFO kak instrument povyshenija kachestva i prozrachnosti finansovoj otchetnosti / Mihajlov A.A., Shinkarenko L.I. // Mezhdunarodnyj zhurnal «Innovacionnaja nauka». 2015. № 11. С. 205—208.
7. Plaskova N. S. Analiz finansovoj otchetnosti, sostavlennoj po MSFO: uchebnik / N.S. Plaskova. — 2-e izd., pererab. i dop. — М.: Vuzovskij uchebnik; INFRA-M, 2017. — 269 с.
8. Rastegaeva F.S., Shashkova T.N., Shalina O.I., Tokareva G.F. Izmenenie roli bjudzhetno-nalogovoj politiki v uslovijah recessii mirovoj jekonomiki // Rossijskoe predprinimatel'stvo. 2017. T. 18. № 6. С. 1049—1058.
9. Sara Isakova. Tendencija razvitija standartizacii buhgalterskogo ucheta. / S. Isakova — М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2014. — 196 с.
10. Sigidov Ju.I. Istorija buhgalterskogo ucheta: Uchebnoe posobie / Ju.I. Sigidov, M.S. Rybjanceva. — М.: NIC INFRA-M, 2016. — 160 с.
11. Umarov H.S. Osnovnye modeli ucheta i otchetnosti v mire. Auditor, 2013, № 6. С. 30—35.

А. Ф. Дятлова

*Доктор экономических наук, доцент,
angelina09_63@mail.ru*

*Московский университет МВД России им. В.Я. Кикотя,
Москва, Российская Федерация*

А. А. Попова

*Адъюнкт,
fly.star@mail.ru*

*Факультет подготовки научно-педагогических и научных кадров,
Московский университет МВД России им. В.Я. Кикотя,
Москва, Российская Федерация*

Актуальные аспекты финансового контроля и аудита бюджетной сферы деятельности органов внутренних дел России

**Работа выполнена при поддержке
Фонда поддержки предпринимательства.**

***Аннотация.** В статье систематизированы различные теоретические концептуальные трактовки понятия финансового контроля, которому последнее время отводится существенная роль в обеспечении эффективной деятельности органов внутренних дел России. Рассмотрена сложившаяся система финансового контроля, предложена авторская характеристика содержания элементов финансового контроля, определено место ведомственного финансового контроля и его соотношение с внутренним финансовым аудитом.*

***Ключевые слова:** финансовый контроль; государственный финансовый контроль; внутренний финансовый контроль; внутренний финансовый аудит; ведомственный финансовый контроль.*

A. F. Dyatlova

*Dr. Sci. (Econ.), Assos. Prof.,
angelina09_63@mail.ru*

*Kikot Moscow University of the Ministry of Internal Affairs
of the Russian Federation,
Moscow, Russian Federation*

A. A. Popova

*Adjunct,
fly.star@mail.ru*

*The faculty of preparation of scientific personnel,
Kikot Moscow University of the Ministry of Internal Affairs
of the Russian Federation,
Moscow, Russian Federation*

Relevant aspects of financial control and audit of the budgetary sphere of activity of bodies of internal Affairs of Russia

**Work is performed with assistance
of Entrepreneurship support Fund.**

***Annotation.** In the article various approaches to definition of financial control, which recently plays a significant role in ensuring the efficient activity of bodies of internal Affairs of Russia. The article considers the system of financial control, proposed their own point of view on the content of financial control, as well the place of the departmental financial control and its relationship with the internal financial audit.*

***Keywords:** financial control; state financial control; internal financial control; internal financial audit; department financial control.*

Подразделения и службы органов внутренних дел Российской Федерации в соответствии с действующим законодательством осуществляют непосредственно возложенные на них контрольные функции и задачи. Вместе с тем они функционируют как хозяйствующие субъекты, осуществляющие различные виды экономической деятельности, которые является объектом финансового контроля и аудита. К таким субъектам относятся казенные, бюджетные и автономные учреждения, деятельность которых, в первую очередь, связана с выполнением государственного задания и посредством которых государство обеспечивает выполнение своих задач и функций. Деятельность вышеуказанных государственных (муниципальных) учреждений финансируется из бюджетов соответствующих уровней.

Деятельность органов внутренних дел МВД России финансируется Министерством внутренних дел России, которое является главным распорядителем бюджетных средств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств и осуществляет контроль за распределением бюджетных ассигнований и исполнением лимитов бюджетных обязательств.

Согласно ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК Российской Федерации) главный распорядитель (распределитель) бюджетных средств в рамках своих полномочий осуществляет внутренний финансовый контроль и, на основе функциональной независимости, внутренний финансовый аудит.

Основными нормативными правовыми актами в части финансового контроля являются:

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации ¹;
- федеральные законы: «О бухгалтерском учете» ², «Об аудиторской деятельности» ³;
- информационное письмо Минфина Российской Федерации № ПЗ-11/2013 ⁴, где Минфин Российской Федерации внутренний контроль определяет как деятельность, осуществляемую с целью подтверждения достаточной уверенности в том, что субъект хозяйствования предоставляет достоверную и объективную информацию об:
 - а) рациональности использования имущества и эффективности деятельности, сохранности активов;
 - б) своевременности, достоверности и правдивости информации, предоставленной в бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
 - в) соблюдение действующего законодательства при отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и правил ведения бухгалтерского учета.

Согласно указанным нормативным актам в зависимости от организационно-правовой формы контроль подразделяется на четыре вида (рис. 1).

В целях реализации положений указанных нормативных актов приказом министра внутренних дел Российской Федерации от 12.10.2015 № 980 были утверждены для бюджетной сферы деятельности органов внутренних дел два нормативных акта, которые разграничива-

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 29.07.2017) // Нормативно-правовая база «КонсультантПлюс», 2017.

² Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) // Нормативно-правовая база «КонсультантПлюс», 2017.

³ Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (ред. 01.05.2017) // Нормативно-правовая база «КонсультантПлюс», 2017.

⁴ Информационное письмо Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» от 26.12.2013 // Нормативно-правовая база «КонсультантПлюс», 2017.

Рис. 1. Виды контроля ⁵

ют сферы деятельности внутреннего финансового аудита и ведомственного финансового контроля: Регламент осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России и Регламент осуществления ведомственного финансового контроля в системе МВД России ⁶.

Понятия «внутреннего финансового аудита» и «ведомственного финансового контроля» относительно новы для финансовой системы органов внутренних дел. Для проведения эффективной работы в этой сфере необходима четко проработанная методологическая база.

С этой стороны необходимо начать с уяснения понятия финансового контроля. Понятие «контроль», порой неоправданно, отдельные авторы определяют как функцию, процесс, систему методов, форму наблюдения, часть управленческого процесса, форму обратной связи, элемент, вид деятельности, источник информации (табл. 1).

Таблица 1

Подходы авторов к определению понятия «контроль» ⁷

ФИО автора	Определение контроля
А.В. Полякова	«совокупность организационных отношений, методов и процессов по систематическому осуществлению контрольной деятельности» ⁸⁽⁴⁾

⁵ Разработано авторами.

⁶ Приказ МВД России от 12 октября 2015 г. № 980 «Об утверждении Регламента осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России и Регламента осуществления ведомственного финансового контроля в системе МВД России» // Нормативно-правовая база «КонсультантПлюс», 2017.

⁷ Разработано авторами.

⁸ Полякова А.В. Совершенствование внутреннего финансового контроля и аудита в муниципальных образованиях. Экономика и управление: проблемы и решения. 2017. Том 2. № 5. С. 91–96.

ФИО автора	Определение контроля
Л.А. Чалдаева	«законодательно регламентированной деятельности специально созданных учреждений контроля и контролеров-аудиторов за соблюдением финансового законодательства и финансовой дисциплины всех экономических субъектов, а также за целесообразностью и эффективностью их финансовых операций» ⁹ (6)
С.Ф. Федулова	«совокупность действий и операций, осуществляемых субъектами контроля, по проверке обоснованности процессов распределения общественного продукта, формирования, распределения и использования доходов и накоплений государства, хозяйствующих субъектов и населения» ¹⁰ (5)
С.А. Пальниченко	«функция финансового менеджмента» ¹¹ (3)
Г.Ю. Царегородцева	«форма реализации на практике контрольной функции финансов, форма управления финансами» ¹² (7)

Исходя из многообразия подходов, к пониманию финансового контроля следует подходить с позиции его системности, а системе приписанные определенные элементы, организующие её ¹³ (1). Обобщая определения авторов, изучающих финансовый контроль, можно выделить следующие его элементы:

1. Субъект финансового контроля — лицо осуществляющее контроль или контролирующее лицо. Ими могут быть как специализированные контролирующие органы, так и отдельные квалифицированные контролирующие специалисты. Здесь необходимо четкое соблюдение

⁹ Чалдаева Л.И. Финансы / Л.И. Чалдаева. — М.: Юрайт, 2014. С. 232.

¹⁰ Федулова С.Ф. Финансы: учебное пособие. 4-е издание, переработанное и дополненное / С.Ф. Федулова. — Ижевск: Изд-во Институт экономики и управления, ФГБОУ ВПО «УдГУ», 2014. С. 66.

¹¹ Пальниченко С.А. Контроль как функция финансового менеджмента. Наука и просвещение, 2017 г. С. 117–118.

¹² Царегородцева, Г.Ю. Финансовый контроль: учебное пособие / Г.Ю. Царегородцева; Министерство обр. и науки РФ, Вологодский государственный университет. — Вологда: ВоГУ, 2016. С. 4–5.

¹³ Дятлова А.Ф. Роль внутреннего контроля в системе управления деятельностью экономического субъекта. Инновации и инвестиции. 2013. № 8. С. 67–70.

принципа независимости субъекта от объектов контроля и прямой подчиненности руководителю высшего звена.

2. Объект финансового контроля или контролируемое лицо. В частности, в качестве объекта выступают финансы и их использование.

3. Лицо, заинтересованное в информации о результатах контрольной деятельности.

4. Методы финансового контроля — это совокупность приемов и действий по осуществлению финансового контроля.

5. Цель финансового контроля — это конечный результат проведения контроля, выраженный в обеспечении законности и эффективности финансовой деятельности, предупреждении возможных финансовых рисков.

Подводя итог, можно сделать вывод, что финансовый контроль это процедура проверки движения финансовых потоков контролирующими органами, обеспечения законности и эффективности финансовой деятельности, осуществляемой на основе базисных принципов в интересах заинтересованного юридического лица.

С точки зрения управления важнейшей проблемой является взаимосвязь и соотношение внутреннего финансово контроля, ведомственного финансового контроля и государственного (муниципального) финансового контроля, а так же их место и роль в системе финансового контроля.

В системе *внутреннего финансового контроля* лицом, заинтересованным в получении информации о результатах контрольной деятельности проверяющим лицом является руководитель организации, учредения.

Субъектом, осуществляющим внутренний финансовый контроль, являются созданные внутри организации, учреждения подразделения, комиссии или определенный квалифицированный специалист в области финансового контроля. Внутренний финансовый контроль руководствуется в своей деятельности внутренними стандартами (регламентами) субъекта контроля в целях правомерности проводимых мероприятий и обоснованности принятых решений. В широком смысле объектом контроля являются структурные подразделения и филиалы организации, в узком — собственные денежные и иные активы организации и правильность их использования. Методами внутреннего финансового контроля являются — самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль и контроль по уровню подведомственности¹⁴.

¹⁴ Приказ Минфина России от 7 сентября 2016 г. № 356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля» // Нормативно-правовая база «КонсультантПлюс», 2017.

Функции ведомственного финансового контроля осуществляют соответствующие структурные подразделения (субъекты) собственников имущества подведомственных учреждений. В широком смысле объектом являются территориальные органы и подведомственные учреждения, в узком — использование бюджетных средств. Основные методы ведомственного финансового контроля — ревизия, выездная проверка и документарная проверка.

Государственный (муниципальный) финансовый контроль подразделяется на внешний и внутренний, предварительный и последующий и регулируется действующим законодательством Российской Федерации в области бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения главными распорядителями (распорядителями) получателями бюджетных средств.

Объектами этого вида контроля являются:

- главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета;
- финансовые органы;
- государственные (муниципальные) учреждения, унитарные предприятия, государственные корпорации и компании;
- хозяйственные товарищества и общества с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческие организации с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах;
- юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации на основе государственных (муниципальных) контрактов;
- органы управления государственными внебюджетными фондами;
- юридические лица, получающие средства из бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- кредитные организации, осуществляющие отдельные операции с бюджетными средствами.

Государственный (муниципальный) финансовый контроль проводится в форме проверки, ревизии, обследования, санкционирования операций¹⁵.

¹⁵ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 29.07.2017) // Нормативно-правовая база «КонсультантПлюс», 2017.

За процессом развития государственного финансового контроля наблюдают специально созданные органы, как в России, так и в зарубежных странах. К середине 20 века в большинстве европейских стран уже функционировали Высшие органы финансового контроля (ВОФК)¹⁶, а в ноябре 1953 года была создана Международная организация высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)¹⁷.

ВОФК это национальные органы, ответственные за проверку расходования государственных средств, которые обеспечивают независимое мнение о том, как исполнительная власть использует государственные ресурсы согласно целевого назначения, эффективность управления и расходования средств, достоверность и качество отчетной информации и др. Европейские страны осуществляют финансовый контроль в основном в форме государственного аудита.

В соответствии с Лимской декларацией¹⁸, следует отметить, что для достижения своих целей контролирующий орган может применять как традиционный финансовый аудит («аудит правильности»), предусматривающий проверку законности и правильности распределения финансовых средств, так и аудит эффективности («аудит выполнения»), контролирующий эффективность израсходованных средств.

В соответствие с принципами и стандартами ИНТОСАИ в России в БК Российской Федерации законодательно закреплено новое для России понятие *внутреннего финансового аудита*. Основными задачами этого вида аудита являются проверка достоверности учетной и отчетной информации, оценка состояния внутреннего финансового контроля и его рациональность, эффективность использования бюджетных средств и др.

В общепринятой в России теории видов аудита, а также в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ понятие внутреннего финансового аудита, к сожалению, отсутствует. Кроме того, существующая концепция аудита обращена к коммерческим организациям, преследующим извлечение прибыли в качестве основной цели своей экономической деятельности. А аудит бюджетной сферы, в свою очередь, имеет ряд специфических особенностей. Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193¹⁹ определе-

¹⁶ В англоязычной транскрипции — Supreme Audit Institutions (SAI).

¹⁷ В оригинале — The International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI).

¹⁸ Лимская декларация руководящих принципов контроля (Принята в г. Лиме 17.10.1977 — 26.10.1977 IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ).

¹⁹ Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении правил осуществления главными распорядителями (распорядителями).

ны лишь основные правила осуществления внутреннего финансового аудита без формулировки его понятия.

Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством плановых и внеплановых проверок. Результаты аудиторской проверки оформляется актом аудиторской проверки.

Необходимо отметить, что механизм внутреннего финансового аудита является новым для системы управления финансами России, он слабо проработан как на законодательном уровне, так и на теоретико-методологическом, что приводит к затруднениям его применения на практике. В этой связи остро возникает вопрос подготовки специалистов в области внутреннего финансового аудита в бюджетной сфере.

Безусловно, дальнейшее развитие финансового контроля должно быть направлено на сближения с международными стандартами ИНТОСАИ и ЕВРОСАИ.

С целью приведения системы внутреннего финансового контроля и аудита в бюджетной сфере в соответствие международным стандартам внутреннего контроля и аудита Минфином Российской Федерации подготовлен проект Концепции развития систем внутреннего финансового контроля, внутреннего аудита и оценки качества финансового менеджмента в секторе государственного и муниципального управления²⁰.

Концепция предполагает переход к новым подходам осуществления системы внутреннего контроля, в том числе и внутреннего финансового контроля, а также внутреннего аудита, которые в среднесрочной перспективе позволят всесторонне оценить деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления в этой сфере финансового контроля.

В Концепции так же должно быть определено место внутреннего финансового аудита в теории аудита, созданы механизмы его проведе-

средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменений 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)» // Нормативно-правовая база «КонсультантПлюс», 2017.

²⁰ Концепция развития систем внутреннего финансового контроля, внутреннего аудита и оценки качества финансового менеджмента в секторе государственного и муниципального управления (проект) от 25.03.2016 г. // Нормативно-правовая база «КонсультантПлюс», 2017.

ния. При этом предстоит не просто разработать нормативные и методические материалы, а и апробировать их как на федеральном уровне, так и на региональных и местных уровнях, что напрямую связано с необходимостью подготовки специалистов в области осуществления внутреннего финансового аудита, разработки и внедрения программ обучения, повышения квалификации и переподготовки внутренних аудиторов и специалистов по осуществлению внутреннего финансового контроля.

На основе обобщения различных теоретических концепций и положений нормативных правовых актов по вопросам контроля и аудита, можно сформулировать понятие внутреннего финансового аудита как «независимая проверка с целью оценки надежности системы финансового контроля, выражения мнения о достоверности финансовой отчетности и подготовки предложений по повышению эффективности использования бюджетных средств, осуществляемая на основе базисных принципов в интересах заинтересованного лица».

Список литературы

1. Дятлова А.Ф. Роль внутреннего контроля в системе управления деятельностью экономического субъекта. Инновации и инвестиции. 2013. № 8. С. 67–70.
2. Кутырев Ю.А. Дискуссионные вопросы сущности и видов финансового контроля // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2017. № 2. С. 7.
3. Пальниченко С. А. Контроль, как функция финансового менеджмента. Наука и просвещение, 2017 г. С. 117–118.
4. Полякова А.В. Совершенствование внутреннего финансового контроля и аудита в муниципальных образованиях. Экономика и управление: проблемы и решения. 2017. Том 2, № 5. С. 91–96.
5. Федулова С.Ф. Финансы: учебное пособие. 4-е издание, переработанное и дополненное / С.Ф. Федулова. — Ижевск: Изд-во Институт экономики и управления, ФГБОУ ВПО «УдГУ», 2014.
6. Чалдаева Л.И. Финансы / Л.И. Чалдаева. — М.: Юрайт, 2014.
7. Царегородцева Г.Ю. Финансовый контроль: учебное пособие / Г.Ю. Царегородцева; Министерство обр. и науки РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, Вологодский государственный университет. — Вологда: ВоГУ, 2016.

Reference

1. Dyatlova A. F. the Role of internal control in the system of management of the economic entity. Innovation and investments. 2013. No. 8. S. 67–70.
2. Kutyrev, Yu. a. Controversial issues of the nature and types of financial control // Management of economic systems: electronic scientific journal, 2017. No. 2. S. 7.

3. Palnichenko, S. A. Control, as a function of financial management. Science and the enlightenment, 2017. S. 117–118.
4. Polyakov A.V. Improvement of internal financial control and audit in the municipalities. Economics and management: problems and solutions. 2017. No. 5, volume 2. S. 91–96.
5. Fedulova S. F. Finance: textbook. 4th edition, revised and expanded / S. F. Fedulova. – Izhevsk: Publishing house of Institute of economy and management FGBOU VPO «Udmurt state University», 2014.
6. Chaldayeva L. I. Finance / L. I. Chaldayeva. – Moscow: Yurait, 2014.
7. Tsaregorodtseva G. Yu. Financial control: a training manual / Y. G. Tsaregorodtseva; Ministry arr. and science of the Russian Federation, Vologda state University. – Vologda: VoGU, 2016.