

Роль внутреннего контроля в повышении эффективности государственного и муниципального управления

*Никольская Юлия Петровна
Московский университет МВД России
Москва, Россия, nikolska@list.ru*

В статье представлены предложения по совершенствованию внутреннего контроля в целях обеспечения эффективного государственного и муниципального управления. В процессе рассмотрения роли бухгалтерского учета и финансового контроля в обеспечении пользователей информацией финансовой отчетности предложены направления совершенствования внутреннего контроля в государственных (муниципальных) учреждениях всех типов. В связи с вступлением в силу с 1 января 2013 года нового федерального закона, регламентирующего бухгалтерский учет, представлены предложения по организации разработки национальных стандартов бюджетного учета.

Ключевые слова: системный подход, финансовый контроль, внутренний контроль, учетная политика, государственные (муниципальные) учреждения, бюджетный учет.

Системный подход применительно к организационным системам, к которым можно отнести и государственное (муниципальное) управление, применяется уже много десятилетий. Теории систем, к основателям которой относят в числе других таких ученых, как Карл Людвиг фон Бенгтаранфи [1] и Норберт Винер (которого по праву называют «отцом кибернетики», а первые переводы его работ появились в СССР еще в 1958 году), последние пятьдесят лет уделялось большое внимание как специалистами в области управления техническими системами, так и специалистами в области организационного управления.

В рамках системного подхода контроль не является самоцелью, именно результаты контроля дают основания для формирования корректирующего управленческого воздействия. В технических системах управления в последние десятилетия активно исследуются свойства адаптивности и рассматриваются вопросы функционирования адаптивных систем, которые в состоянии осуществить адаптацию (настройку) как при изменении внешней среды, так и в случае выявления отклонений от заданных значений измеряемых параметров.

Рассматривая эффективность государственного (муниципального) управления с позиций системного подхода, можно выделить следующие обобщенные этапы процесса управления: постановка проблемы, определение целей, планирование мероприятий по достижению поставленных

целей, реализация мероприятий, направленных на достижение целей, анализ и оценка результатов (степени достижения) поставленных целей.

При этом последний, аналитический этап, неразрывно связан с контрольной функцией управления, обеспечивающей обратную связь. Рассматривая контрольную функцию в любой системе, следует отметить, что контроль подразделяется на внутренний и внешний. В рамках систем организационного управления внешний контроль осуществляется «вышестоящим» субъектом или органом, уполномоченным на осуществление внешнего контроля. В рамках исследования организационных систем можно подразделить как внешний, так и внутренний контроль на финансовый и нефинансовый. К нефинансовому мы отнесем контроль, связанный с техническими, экологическими и иными нефинансовыми аспектами функционирования системы. При этом традиционно внешний контроль как финансовый, так и нефинансовый, рассматривается как предварительный, текущий и последующий. Предварительный контроль применительно к организационным системам осуществляется в целях недопущения незаконных действий, непроизводительных расходов всех ресурсов, недопущения нанесения ущерба окружающей среде и прочее до начала совершения действий (процессов, операций), подлежащих контролю, т. е. в общем виде — на уровне планирования и проектирования. Если говорить о государственном финансовом контроле, то здесь в качестве примера можно привести рассмотрение проекта бюджета Счетной палатой РФ в соответствии со ст. 9 Федерального закона 4-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» [2]. Бюджетный кодекс РФ в ст. 265 определяет, что такая форма финансового контроля, как внешняя, осуществляется законодательными (представительными) органами «в ходе обсуждения и утверждения проектов законов (решений) о бюджете и иных проектов законов (решений) по бюджетно-финансовым вопросам» [3].

Текущий контроль согласно ст. 265 БК РФ осуществляется в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов на заседаниях комитетов, комиссий, рабочих групп законодательных (представительных) органов в ходе парламентских слушаний и в связи с депутатскими запросами, а последующий — в ходе рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении бюджетов.

В общем случае последующий контроль осуществляется уже после завершения процесса, события, периода времени и прочего и по результатам последующего контроля принимается решение, которое, в первую очередь, нацелено на будущее. Найти ошибки, отклонения, искажения, нарушения в ходе последующего контроля важно и нужно не только для наказания виновных и выявления суммы нанесенного ущерба, а в первую очередь для выявления «узких мест», позволивших этим ошибкам, искажениям и нарушениям совершиться, и внести корректировку в систему внутреннего контроля, чтобы не допустить возможность совершения таких ошибок, искажений, нарушений в дальнейшем.

На уровне субъектов федерации и муниципальных образований финансовый контроль регламентируется Федеральным законом 6-ФЗ [4], в ст. 9 которого определены полномочия контрольно-счетных органов.

В государственном (муниципальном) управлении не меньшую роль играет и внутренний контроль (как нефинансовый, так и финансовый). Так, административные регламенты, которые должны быть утверждены в соответствии с Федеральным законом 210-ФЗ [5], устанавливают обязанности предусмотреть вопрос контроля за соблюдением административного регламента. Важно, что Административный регламент устанавливает состав, последовательность и сроки выполнения административных процедур, требования к порядку их выполнения, а сведения о предоставлении государственной услуги должны быть размещены в информационной системе «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» по адресу: <http://www.gosuslugi.ru> в разделе «Услуги для юридических лиц» или «Услуги для физических лиц» и более детально — по ведомствам.

Рассматривая вопросы эффективности государственного (муниципального) управления, следует обратить пристальное внимание на организацию бюджетного учета. Как известно, в последние годы в России происходит совершенствование правового положения государственных (муниципальных) учреждений, начало этого процесса было связано с вступлением в силу Федерального закона 83-ФЗ [6].

Реформирование бюджетной сферы привело к тому, что появилось три типа государственных (муниципальных) учреждений (см. табл.). Так, согласно ст. 120 ГК РФ, государственное или муниципальное учреждение может быть автономным, бюджетным или казенным. Государственные (муниципальные) учреждения обязательному аудиту не подлежат.

Таблица

Государственные (муниципальные) учреждения

Тип государственного (муниципального) учреждения	Нормативный правовой акт, регламентирующий создание и функционирование учреждения	Количество учреждений по состоянию на 1 марта 2013 г.
Автономное	Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ (ред. от 03.12.2012) «Об автономных учреждениях»	12 180
Бюджетное	Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 11.02.2013) «О некоммерческих организациях»	12 6320
Казенное	Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 25.12.2012), 7-ФЗ	50 472

В таблице количество учреждений представлено по данным официального сайта для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях. Общее число государственных (муниципальных) учреждений в России составляет 188 972 [7].

Согласно данным ФНС о зарегистрированных юридических лицах по состоянию на 01.03.2013 г. [8] в ЕГРЮЛ содержатся сведения о 3 873 238 коммерческих организациях, по состоянию на 01.01.2011 — 3 796 458, на 01.01.2012 — 3 845 173, т. е. прослеживается тенденция роста численности коммерческих организаций. В отчете по итогам 2011 года, составленном на основе отчетности, предоставляемой аудиторскими организациями в Минфин РФ, приведены данные по аудиторским проверкам, согласно которым в 2009 году проаудирована отчетность 92 683 экономических субъектов, в 2010 — 87 096, а в 2011 — 75 569 [9]. Соответственно, обязательному аудиту подлежит отчетность около 2 % коммерческих организаций, т. е. о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности только 2 % коммерческих организаций свидетельствуют аудиторские заключения, а пользователи отчетности, в том числе и государственные (муниципальные) учреждения и органы государственной власти и управления остальных 98 % коммерческих организаций должны основываться в своих решениях на представленную им отчетность и честность ее составителей. В этой связи вопросы организации внутреннего контроля очень важны, так как надлежащий внутренний контроль должен способствовать повышению уровня достоверности финансовой отчетности, особенно это касается лиц, не подлежащих обязательному аудиту.

Очевидно, что хотя численность государственных (муниципальных) учреждений не сопоставима с численностью коммерческих организаций, роль их очень значима. Однако в законодательных актах, регламентирующих вопросы создания и функционирования государственных (муниципальных) учреждений, практически не содержатся нормы, регламентирующие внутренний контроль. Так, в 174-ФЗ, регламентирующем создание и функционирование автономных учреждений, отдельные контрольные функции возложены на наблюдательный совет, Федеральный закон 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» также не содержит норм, регламентирующих организацию внутреннего контроля.

Вступление в силу с 1 января 2013 года нового закона, регламентирующего ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации (402-ФЗ) [10], привело к необходимости пересмотра подходов к организации внутреннего контроля. Действие Федерального закона 402-ФЗ распространяется на такие экономические субъекты, как коммерческие и некоммерческие организации, государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов, Центральный банк Российской Федерации и иных экономических субъектов (ст. 2 402-ФЗ).

В соответствии со ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ экономические субъекты обязаны организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. В том случае когда бухгалтерская отчетность экономического субъекта подлежит обязательному аудиту, в соответствии с положениями 402-ФЗ требуется организовывать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда руководитель экономического субъекта принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя). Напомним, что обязательность аудита установлена ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» 307-ФЗ [11], а Минфин России на своем сайте для всех заинтересованных лиц представил перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012 год (согласно законодательству Российской Федерации) [12]. Следует обратить внимание, что с 2013 года объектами внутреннего контроля должны быть не только ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и сами факты хозяйственной жизни экономического субъекта. Приказом Минфина России от 30.11.2011 № 440 [13] был утвержден План Министерства финансов Российской Федерации на 2012–2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности, предусматривающий в связи с принятием нового закона, регламентирующего бухгалтерский учет, разработку рекомендаций для хозяйствующих субъектов по организации и осуществлению ими внутреннего контроля бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако до настоящего времени рекомендаций в части внутреннего контроля не было представлено. В то же время очень важную роль должны сыграть «Правила внутреннего контроля организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом», разработанные Росфинмониторингом и представленные на интернет-сайте [14], разработанные с учетом требований законодательства Российской Федерации в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Однако роль внутреннего контроля в этих Правилах, на наш взгляд, значительно «заужена» и сведена к недопущению вовлечения экономического субъекта в осуществление легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма. Тем не менее, даже такая узконаправленная деятельность внутреннего контроля будет способствовать обеспечению экономической безопасности как самого экономического субъекта, так и его собственников, контрагентов и иных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Если рассматривать контроль в аспекте риск-менеджмента, следует учитывать, что применительно к бюджетной отчетности, где в пояснительной записке учреждение должно отчитаться о проведенных мероприятиях внутреннего контроля и их результатах и о мероприятиях внешнего контроля, проведенных в отношении учреждений [15; 16], в отличие от организаций, осуществляющих учет по «общему» плану счетов, не предусмотрено раскрытие информации о рисках (финансовых, правовых, страновых, региональных и репутационных) [17]. Считаем необходимым в целях повышения эффективности государственного (муниципального) управления включить оценку рисков в состав бюджетной отчетности. В настоящее время о рисках применительно к федеральному уровню указано только в Порядке осуществления оперативного мониторинга [18], где под бюджетным риском понимается возможность невыполнения (полностью или частично) определенных параметров (характеристик) федерального бюджета, неэффективного управления ликвидностью счета по учету средств федерального бюджета, а также неэффективного использования средств федерального бюджета в текущем финансовом году при условии сохранения в течение текущего финансового года качества финансового менеджмента, достигнутого в отчетном периоде. В рамках стандартизации внешнего финансового контроля, Счетная палата РФ предусматривает применение матрицы оценки риска [19], что целесообразно использовать не только на уровне федерального бюджета, но и на других уровнях бюджетной системы. Бюджетные риски необходимо рассматривать на всех уровнях бюджетной системы, а также применительно к государственным внебюджетным фондам.

В целях повышения эффективности оказания государственных услуг, а также государственного (муниципального) управления на всех уровнях, считаем необходимым внести изменения в нормативные правовые акты, регламентирующие особенности создания и функционирования государственных (муниципальных) учреждений положения, содержащие требования к организации и функционированию внутреннего контроля, а также в рамках выполнения положений федерального закона 402-ФЗ и в рамках разработки отраслевых стандартов организовать разработку методических рекомендаций и программ повышения квалификации специалистов.

В настоящее время для государственных (муниципальных) учреждений обеспечение внутреннего финансового контроля является обязательной процедурой. В частности, согласно п. 6 Инструкции № 157н [20] порядок организации и обеспечения (осуществления) учреждением внутреннего финансового контроля устанавливается в составе учетной политики. Учетная политика должна содержать общие цели и задачи функционирования системы внутреннего финансового контроля, на-

правления и формы его проведения, когда, с какой целью и кем осуществляются контрольные мероприятия, порядок проведения таких мероприятий, оформления их результатов и т. п.

В учетной политике в соответствии со ст. 8 Федерального закона 402-ф обязательно должны быть установлены совокупность способов ведения бухгалтерского учета, в частности:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета для ведения синтетического и аналитического учета;

- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством РФ не установлены унифицированные формы, содержащие обязательные реквизиты первичного учетного документа в соответствии с п. 6 Инструкции № 157н;

- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов. При этом утвержденные субъектом учета формы документов должны содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные Инструкцией 157н;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;

- иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля в учреждении.

Важным направлением в рамках организации и ведения бухгалтерского учета в соответствии с 402-ФЗ является организация разработки национальных стандартов бухгалтерского учета и, в частности, национальных стандартов бюджетного учета. В настоящее время роль национальных стандартов бюджетного учета играют инструкции к применению планов счетов бюджетного учета для казенных, бюджетных и автономных учреждений, однако национальные стандарты должны учитывать отраслевую специфику, поэтому необходимо разработать национальные стандарты для бюджетных учреждений, осуществляющих деятельность в области образования (с учетом требований образовательных стандартов), здравоохранения, культуры, а также стандарты для органов государственного (муниципального) управления.

Данную работу могут выполнять как высшие учебные заведения, готовящие профильных специалистов, так и Институт профессиональных бухгалтеров и Саморегулируемые организации аудиторы, а также любые организации и лица. При этом должно быть открытое обсуждение положений отраслевых стандартов. Тем более что возможности интернета предоставляют такую возможность. При разработке отраслевых стандартов следует уделить внимание и регламентам внутреннего контроля, которые должны разрабатываться с учетом специфики отрасли (вида деятельности). Исключение могут составить только стандарты бюджетного учета для силовых ведомств и в тех случаях, когда имеет место обязанность сохранения государственной тайны. Они должны разрабатываться в закрытом порядке и иметь гриф «для служебного пользования» или иной по необходимости. В дальнейшем при наличии таких отраслевых стандартов можно на их основе разрабатывать стандарты для внутреннего и внешнего финансового контроля.

Как было отмечено в начале статьи, при наличии системного подхода к государственному (муниципальному) управлению повышение эффективности функций учета и контроля за счет стандартизации, регламентации, постоянного повышения квалификации специалистов в области учета и контроля будет способствовать повышению эффективности государственного (муниципального) управления за счет того, что учетная информация будет давать адекватную достоверную информацию, необходимую для принятия управленческих решений на всех уровнях.

Литература

1. *Берталанфи Л. фон.* Общая теория систем: критический обзор // Исследования по общей теории систем: Сборник переводов / Общ. ред. вст. ст. В.Н. Садовского и Э.Г. Юдина. М.: Прогресс, 1969. С. 28.
2. Федеральный закон от 11.01.1995 № 4-ФЗ (ред. от 03.12.2012) «О Счетной палате Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=138581> (дата обращения 27.05.2013).
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 25.12.2012) [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=131626> (дата обращения 27.05.2013).
4. Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12082695/> (дата обращения 27.05.2013).

5. Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ (ред. от 28.07.2012) «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=132966> (дата обращения 27.05.2013).

6. Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ (ред. от 06.12.2011) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=146194> (дата обращения 27.05.2013).

7. Мониторинг размещения сведений об учреждениях на Официальном сайте. Сформировано 27.05.2013 [Электронный ресурс] // Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях. URL: http://bus.gov.ru/public/analytics/monitoring/execution_fsm_summary.html (дата обращения 27.05.2013).

8. Государственная регистрация юридических лиц [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба. URL: http://www.nalog.ru/gosreg/reg_ul/ (дата обращения 27.05.2013).

9. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2011 г. [Электронный ресурс] // Министерство финансов Российской Федерации: официальный сайт. URL: <http://www1.minfin.ru/ru/accounting/audit/basics/programs/> (дата обращения 27.05.2013).

10. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122855> (дата обращения 27.05.2013).

11. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 21.11.2011) «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=132281> (дата обращения 27.05.2013).

12. Перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012 год [Электронный ресурс]. URL: <http://www1.minfin.ru/ru/accounting/audit/basics/programs/> (дата обращения 27.05.2013).

13. План Министерства финансов Российской Федерации на 2012-2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности (утв. приказом Минфина России от 30.11.2011 N 440) (ред. от 30.11.2012) [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=138724> (дата обращения 27.05.2013).

14. Информационное сообщение Росфинмониторинга «Об изменениях, внесенных в Федеральный закон № 115-ФЗ, в части утверждения

правил внутреннего контроля, разрабатываемых в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=138134;frame=400> (дата обращения 27.05.2013).

15. Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н (ред. от 26.10.2012) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/12181732/> (дата обращения 27.05.2013).

16. Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 26.10.2012) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=139969> (дата обращения 27.05.2013).

17. Информация Минфина России № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=135436> (дата обращения 27.05.2013).

18. Приказ Минфина РФ от 19.10.2011 № 383 «О порядке осуществления в Министерстве финансов Российской Федерации оперативного мониторинга качества финансового менеджмента» [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=120712;frame=200> (дата обращения 27.05.2013).

19. «203. Стандарт финансового контроля. Последующий контроль исполнения федерального бюджета» (утв. коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 12.02.2008 № 7К (584)) [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=136154> (дата обращения 27.05.2013).

20. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 12.10.2012) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=139089;frame=1400> (дата обращения 27.05.2013).

Role of internal controls in enhancement of efficiency in state and municipal administration

Nikolskaya Yulia
Moscow University of Russian Ministry of Internal Affairs
Moscow, Russia, nikolska@list.ru

The paper presents proposals on improvement of internal control for the sake of efficient functioning of state and municipal administration. Considering role of accounting and fiscal controls in providing users with fiscal reporting data the author proposes the fields for improvement of internal controls in state (municipal) agencies of all types. Following the entry into force the new federal law regulating accounting on January 1, 2013, authors presents proposals on development of national standards of budget accounting.

Keywords: systematic approach, fiscal controls, internal controls, accounting policy, state (municipal) agencies, budget accounting.

References

1. Bertalanfi L. *fon.* Obshchaya teoriya sistem: kriticheskiy obzor // Issledovaniya po obshchey teorii sistem: Sbornik perevodov / Obshch. red. vst. st. V.N. Sadovskogo i E.G. Yudina. M.: Progress, 1969. S. 28.
2. Federal'nyy zakon ot 11.01.1995 № 4-FZ (red. ot 03.12.2012) «O Schetnoy palate Rossiyskoy Federatsii» [Elektronnyy resurs]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=138581> (data obrashcheniya 27.05.2013).
3. Byudzhetnyy kodeks Rossiyskoy Federatsii ot 31.07.1998 № 145-FZ (red. ot 25.12.2012) [Elektronnyy resurs]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=131626> (data obrashcheniya 27.05.2013).
4. Federal'nyy zakon ot 07.02.2011 № 6-FZ «Ob obshchikh printsipakh organizatsii i deyatel'nosti kontrol'no-schetnykh organov sub»ektov Rossiyskoy Federatsii i munitsipal'nykh obrazovaniy» [Elektronnyy resurs]. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12082695/> (data obrashcheniya 27.05.2013).
5. Federal'nyy zakon ot 27.07.2010 № 210-FZ (red. ot 28.07.2012) «Ob organizatsii predostavleniya gosudarstvennykh i munitsipal'nykh uslug» [Elektronnyy resurs]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=132966> (data obrashcheniya 27.05.2013).
6. Federal'nyy zakon ot 08.05.2010 № 83-FZ (red. ot 06.12.2011) «O vnesenii izmeneniy v otdel'nye zakonodatel'nye akty Rossiyskoy Federatsii v svyazi s sovershenstvovaniem pravovogo polozheniya gosudarstvennykh

(munitsipal'nykh) uchrezhdeniy» [Elektronnyy resurs]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=146194> (data obrashcheniya 27.05.2013).

7. Monitoring razmeshcheniya svedeniy ob uchrezhdeniyakh na Ofitsial'nom sayte. Sformirovano 27.05.2013 [Elektronnyy resurs] // Ofitsial'nyy sayt dlya razmeshcheniya informatsii o gosudarstvennykh (munitsipal'nykh) uchrezhdeniyakh. URL: http://bus.gov.ru/public/analytics/monitoring/execution_fsm_summary.html (data obrashcheniya 27.05.2013).

8. Gosudarstvennaya registratsiya yuridicheskikh lits [Elektronnyy resurs] // Federal'naya nalogovaya sluzhba. URL: http://www.nalog.ru/gosreg/reg_ul/ (data obrashcheniya 27.05.2013).

9. Osnovnye pokazateli rynka auditorskikh uslug v Rossiyskoy Federatsii v 2011 g. [Elektronnyy resurs] // Ministerstvo finansov Rossiyskoy Federatsii: ofitsial'nyy sayt. URL: <http://www1.minfin.ru/ru/accounting/audit/basics/programs/> (data obrashcheniya 27.05.2013).

10. Federal'nyy zakon ot 06.12.2011 # 402-FZ @O bukhgalterskom uchete // Ofitsial'nyy internet-portal pravovoy informatsii [Elektronnyy resurs]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122855> (data obrashcheniya 27.05.2013). Federal'nyy zakon ot 30.12.2008 # 307-FZ (red. ot 21.11.2011) @Ob auditorskoy deyatelnosti» [Elektronnyy resurs]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=132281> (data obrashcheniya 27.05.2013).

11. Perechen' sluchaev provedeniya obyazatel'nogo audita bukhgalterskoy (finansovoy) otchetnosti za 2012 god [Elektronnyy resurs]. URL: <http://www1.minfin.ru/ru/accounting/audit/basics/programs/> (data obrashcheniya 27.05.2013).

12. Plan Ministerstva finansov Rossiyskoy Federatsii na 2012-2015 gody po razvitiyu bukhgalterskogo ucheta i otchetnosti v Rossiyskoy Federatsii na osnove Mezhdunarodnykh standartov finansovoy otchetnosti (utv. prikazom Minfina Rossii ot 30.11.2011 N 440) (red. ot 30.11.2012) [Elektronnyy resurs]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=138724> (data obrashcheniya 27.05.2013).

13. Informatsionnoe soobshchenie Rosfinmonitoringa «Ob izmeneniyakh, vnesennykh v Federal'nyy zakon № 115-FZ, v chasti utverzhdeniya pravil vnutrennego kontrolya, razrabatyvaemykh v tselyakh protivodeystviya legalizatsii (otmyvaniyu) dokhodov, poluchennykh prestupnym putem, i finansirovaniyu terrorizma» [Elektronnyy resurs]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=138134;frame=400> (data obrashcheniya 27.05.2013).

14. Prikaz Minfina Rossii ot 28.12.2010 № 191n (red. ot 26.10.2012) «Ob utverzhdenii Instruktsii o poryadke sostavleniya i predstavleniya godovoy, kvartal'noy i mesyachnoy otchetnosti ob ispolnenii byudzhetrov

byudzhetnoy sistemy Rossiyskoy Federatsii» [Elektronnyy resurs]. URL: <http://base.garant.ru/12181732/> (data obrashcheniya 27.05.2013).

15. Prikaz Minfina Rossii ot 25.03.2011 № 33n (red. ot 26.10.2012) «Ob utverzhdenii Instruksii o poryadke sostavleniya, predstavleniya godovoy, kvartal'noy bukhgalterskoy otchetnosti gosudarstvennykh (munitsipal'nykh) byudzhetnykh i avtonomnykh uchrezhdeniy» [Elektronnyy resurs]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=139969> (data obrashcheniya 27.05.2013).

16. Informatsiya Minfina Rossii N PZ-9/2012 «O raskrytii informatsii o riskakh khozyaystvennoy deyatelnosti organizatsii v godovoy bukhgalterskoy otchetnosti» [Elektronnyy resurs]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=135436> (data obrashcheniya 27.05.2013).

17. Prikaz Minfina RF ot 19.10.2011 № 383 «O poryadke osushchestvleniya v Ministerstve finansov Rossiyskoy Federatsii operativnogo monitoringa kachestva finansovogo menedzhmenta» [Elektronnyy resurs]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=120712;frame=200> (data obrashcheniya 27.05.2013).

18. «203. Standart finansovogo kontrolya. Posleduyushchiy kontrol' ispolneniya federal'nogo byudzheta» (utv. kollegiey Schetnoy palaty RF, protokol ot 12.02.2008 № 7K (584)) [Elektronnyy resurs]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=136154> (data obrashcheniya 27.05.2013).

19. Prikaz Minfina Rossii ot 01.12.2010 № 157n (red. ot 12.10.2012) «Ob utverzhdenii Edinogo plana schetov bukhgalterskogo ucheta dlya organov gosudarstvennoy vlasti (gosudarstvennykh organov), organov mestnogo samoupravleniya, organov upravleniya gosudarstvennymi vnebyudzhetnymi fondami, gosudarstvennykh akademiya nauk, gosudarstvennykh (munitsipal'nykh) uchrezhdeniy i Instruksii po ego primeneniyu» [Elektronnyy resurs]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=139089;frame=1400> (data obrashcheniya 27.05.2013).

20. Prikaz Minfina Rossii ot 01.12.2010 № 157n (red. ot 12.10.2012) "Ob utverzhdenii Edinogo plana schetov bukhgalterskogo ucheta dlya organov gosudarstvennoy vlasti (gosudarstvennykh organov), organov mestnogo samoupravleniya, organov upravleniya gosudarstvennymi vnebyudzhetnymi fondami, gosudarstvennykh akademiya nauk, gosudarstvennykh (munitsipal'nykh) uchrezhdeniy i Instruksii po ego primeneniyu" [Elektronnyy resurs]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=139089;frame=1400> (data obrashcheniya 27.05.2013).