УДК 336.1

М. С. Матузова
Читинский институт,
Байкальский государственный университет,
г. Чита, Российская Федерация

СИСТЕМА ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

АННОТАЦИЯ. Все большее значение, в современных экономических условиях, приобретает повышение на всех уровнях качества финансового управления. В статье представлено формирование системы финансового контроля за деятельностью муниципальных унитарных предприятий. Результатом функционирования системы представляется информация, позволяющая дать оценку эффективности использования финансовых ресурсов предприятия и выявить резервы ее повышения. Также выделены методы, формы и основные функции финансового контроля за МУПами, обозначены принципиальные основы функционирования сформированной модели финансового контроля. В качестве одной из особенностей рассматриваемой системы выделено отсутствие механизма взаимодействия внешней и внутренней форм финансового контроля. Представленный системный подход позволит не только решить названные проблемы, но и повысить уровень контрольной функции финансового управления, обеспечить ее целенаправленность, а также создать основу для сбалансированности интересов муниципального образования и муниципального унитарного предприятия. Возможность подобной интеграции обуславливается единой целеустремленностью указанных видов контроля на обеспечение стабильного социально-экономического развития муниципального образования.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА. Муниципальный финансовый контроль, эффективный финансовый контроль, принципы финансового контроля, муниципальное унитарное предприятие, местные финансы.

ИНФОРМАЦИЯ О СТАТЬЕ. Дата поступления 22 января 2018 г.; дата принятия к печати 28 сентября 2018 г.; дата онлайн-размещения 25 октября 2018 г.

M. S. Matuzova
Chita Institute, Baikal State University,
Chita, Russian Federation

SYSTEM OF FINANCIAL CONTROL OF MUNICIPAL UNITARY ENTERPRISES

ABSTRACT. In the current economic context, increasing the quality of financial management acquires a greater significance at all levels. The article presents development of the financial control system of the municipal unitary enterprises. The result of the system functioning is information that allows to assess effectiveness of using the enterprise's financial resources and to identify the reserve of its increase. The article also identifies the methods, forms and main functions of financial control of the MUE, specifies the basic principles of the developed financial control model's functioning. One of the features specific for the system under consideration is absence of a mechanism for interaction of the external and internal forms of the financial control. The system approach thus presented will allow not only to solve the entitled problems but to increase the level of the financial management control function, to provide its purposefulness and also to create the basis for balancing the interests of the municipal entity and municipal unitary enterprise. The possibility of such an integration is determined by the united purposefulness of the said types of control to provide stable socio-economic development of the municipal entity.

© М. С. Мазутова, 2018

KEYWORDS. Municipal financial control, effective financial control, principles of financial control, municipal unitary enterprise, local finance.
ARTICLE INFO. Received January 22, 2018; accepted September 28, 2018; available online October 25, 2018.

Все больший круг исследователей и практиков приходят к выводу, что совершенствование экономической модели в современной России необходимо начинать с повышения качества управления на всех его уровнях [1]. Нельзя отрицать, что определенные положительные изменения присутствуют, однако механизмы как государственного, так и муниципального управления не отвечают современным требованиям, вызовам и угрозам. Самым существенным недостатком, на наш взгляд, выступает формализм, когда за формами, инструкциями и нормами люди перестают видеть дела, истинные цели, задачи и результаты [2].

Не менее значимой проблемой выступает наличие слабых системных взаимосвязей между функциями управления, как по горизонтали, так и по вертикали. Данная проблема обуславливает нарушение управленческих циклов. Решение указанных проблем предполагает в первую очередь совершенствование теоретико-методологической основы управления.

Финансовый контроль на предприятиях бюджетной сферы рассматривается с различных сторон — как необходимая форма обратной связи со своей спецификой [3], как одна из функций муниципального финансового управления [4], или инструмент повышения качества управления муниципальными финансами [5]. Вместе с тем, несмотря на теоретическую обоснованность необходимости внедрения внутреннего финансового контроля в организационную структуру, представленную следующими авторами [6; 7], существуют определенные трудности его организации, в том числе вязанные с несовершенством нормативно-правовой базы муниципального финансового контроля, несовершенством существующих инструментов и подходов к осуществлению финансового контроля [8; 9; 10]. Наибольшую трудность в процессе муниципального финансового контроля представляет сбор и анализ необходимой информации об объекте контроля, что обуславливается не только комплексным и многоаспектным характером информации, но и сложностью ее получения, отсутствием каналов взаимодействия между иерархическими структурами в системе управления, наличием бюрократии и коррупции [11]. Эффективность финансового контроля на всех уровнях управления может обеспечиваться применением современных информационных систем и специфических инструментов и подходов к финансовому контролю, представленных в работах [12; 13].

В нашем исследовании речь идет о финансовом управлении на муниципальном уровне, которое выступает одним из элементов системы муниципального управления.

Алгоритм формирования системы финансового контроля за деятельностью муниципальных унитарных предприятий включает в себя:

1. Формулировку общей цели функционирования;
2. Обоснование набора элементов системы;
3. Установление ресурсной основы;
4. Экспертизу сформированной модели на соответствие основным системным признакам и принципам;
5. Определение типа системы;
6. Разработку механизма ее функционирования.

В процессе целеполагания (установление цели функционирования системы) необходимо учитывать следующие принципы: цель должна быть реальной, уста-

навливаться на определенный период, не противоречить системе муниципального управлениям, системе финансового муниципального управления, иметь критерии оценки результатов, количественные или качественные оценочные показатели.

Результатом функционирования системы финансового контроля является информация, позволяющая дать оценку эффективности финансовых расходов и выявить резервы ее повышения на основе разработки комплекса мер, направленных на устранение выявленных нарушений. Данная информация должна быть достоверной, убедительной, обоснованной, т. е. носить аналитически-расчетный характер.

С учетом перечисленных позиций считаем, что цель системы финансового контроля за муниципальными унитарными предприятиями состоит в формировании исходной информации для оценки эффективности использования финансовых ресурсов предприятия и выявлении резервов ее повышения. Считаем необходимым уточнить, что сформулированная цель является одной из подцелей муниципальной финансовой системы управления. Цель функционирования последней состоит в создании условий для повышения эффективности использования муниципальных финансовых ресурсов.

В качестве ресурсов системы на входе, выступает информация, отражающая результаты процессов получения, распределения и использования финансовых средств муниципального унитарного предприятия. Данная информация целенаправленно перерабатывается в исследуемой нами системе финансового контроля, формируя результаты ее функционирования. В упрощенном виде сформированная модель вышеуказанной системы отражена на рис. 1

Дальнейшим этапом исследования выступает экспертиза представленной модели на предмет ее соответствия системным признакам: ограниченность, автономность, целостность. Кроме того, считаем необходимым произвести оценку про-

Рис. 1. Модель системы финансового контроля муниципальных унитарных предприятий

цесса формирования данной модели на соответствие основным принципам, таким как: приоритет конечной цели, единство, иерархичность, функциональность и принцип элементного построения.

Ограниченность сформированной модели проявляется в выделении ее из системы финансового муниципального управления в качестве самостоятельного элемента (контроль), который относительно указанной системы выступает подсистемой. Обоснованием данной процедуры выступает то, что контроль, как функция управления, имеет четко очерченные границы, следовательно, представляется возможным определение его цели и конкретных задач. По отношению к другим функциям он имеет специфические особенности, которые позволяют выделить его из функциональной системы управления.

На рис. 2 продемонстрирован такой принцип исследуемой системы, как иерархичность, так достижение конечной цели представлено уровнями, которые могут быть дополнены целями самого низкого из них.

Данная модель обладает относительной самостоятельностью, поскольку существует независимо от муниципальной финансовой системы, выполняет только ей присущие функции на основе раннее представленных собственных ресурсов.

Рис. 2. Дерево целей системы муниципального финансового управления

Целостность модели характеризует интегративность ее элементов, каждый из которых представляет часть процесса финансового контроля.

Ограниченность, автономность и целостность не являются исчерпывающими, но основными признаками систем, и в этой связи есть основания признать сформированную нами модель системой. Далее считаем необходимым обозначить принципиальную основу функционирования данной системы. Основной принцип обусловлен сущностным пониманием системы и состоит в абсолютном приоритете

конечной цели. Доказательством наличия данного принципа в функционировании исследуемой системы является дерево целей.

Принцип единства при формировании системы соблюдается через выделение ее основных элементов, которые через взаимосвязи и взаимодействия обеспечивают процесс финансового контроля, т. е. создают условия функционирования системы. Принцип элементного построения использовался при обосновании составных взаимосвязанных элементов, которые в совокупности образуют систему. Принцип функциональности применялся при моделировании структуры системы, когда в первую очередь в расчет принималась ее функция, а структурные элементы рассматривались как условие организации процесса контроля. С учетом вышеизложенных аспектов можно сделать вывод, что сформированная система финансового контроля относится к процессному типу. Данное заключение определяет порядок и сущностное содержание механизма функционирования данной системы. Полагаем, что указанный механизм необходимо рассматривать как воздействие на информацию, отражающую результаты процессов формирования, распределения и использования фондов муниципальных финансовых ресурсов, что представлено на рис. 3.

Широкий диапазон выделяемых методов контроля за муниципальными финансами [6; 8; 10] позволяет рассматривать объект контроля с различных позиций и на различных этапах контроля:

– с позиции достоверности и законности совершения финансовой деятельности (методы документального и бухгалтерского контроля, инвентаризация, наблюдение);

– с позиции экономической эффективности (группировка, сравнение, составление рейтингов, составление рядов динамики денежных потоков и пр.);

– с позиции целесообразности принятия управленческих решений (экспертные оценки, SWOT-анализ);

– с позиции определения резервов использования муниципальных финансовых ресурсов (моделирование).

В круг основных форм финансового контроля традиционно входят: проверка, ревизия и обследование.

Проверка отражает законность финансовых и хозяйственных операций, и достоверность их учета в процессе функционирования объекта контроля. Результатом проверки является информация, представленная в актах и заключениях. Финансовые документы, как основные источники информации для проведения проверки, обусловливают использование методов документального контроля (формальная проверка, проверка по существу, по хронологии и др.) и бухгалтерского контроля.

Результатом ревизии выступает информация, которая отражается в актах, где представлены выводы о законности, достоверности и правильности отражения всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерской отчетности. Помимо методов, используемых в рамках проверки, ревизия также предполагает применение методов фактического контроля (инвентаризация, контрольный замер и др.) и методы экономического анализа.

Обследование выступает разновидностью проверки, когда осуществляется контроль (анализ и оценка) определенной сферы финансовой и хозяйственной деятельности объекта контроля. Результатом выступает информация, представленная в заключениях, записках и справках.

Особым методом финансового контроля выступает анализ, так как он основывается на взаимной увязке показателей, их сопоставлении по периодам. Его целевая установка — выявление резервов повышения эффективности управления

Рис. 3. Механизм функционирования системы финансового контроля

финансовыми ресурсами муниципального образования. Обычно результатом анализа выступает информация, изложенная в аналитической записке.

Особенность системы финансового контроля за деятельностью муниципальных унитарных предприятий обуславливается отличительными признаками объекта контроля — муниципального унитарного предприятия (МУП). Выступая одной их форм использования муниципальной собственности, с одной стороны, муниципальные унитарные предприятия нацелены на удовлетворение общественных интересов и коллективных потребностей муниципального образования. С другой стороны, они являются источником для пополнения муниципального бюджета (установленную часть прибыли муниципальное унитарное предприятие перечисляет в бюджет городского округа, муниципального района или поселения) [12]. На рис. 4 представлена система муниципальной собственности.

Цель системы финансового контроля за муниципальными унитарными предприятиями выступает одной из подцелей финансового контроля на муниципальном уровне, и состоит в формировании исходной информации для оценки эффективности использования финансовых ресурсов МУПов и выявлении резервов ее повышения.

Процесс формирования информации в исследуемой системе требует необходимых ресурсов, группировка которых по видам обеспечивает набор элементов: трудовые ресурсы (специалисты, обеспечивающие формирование необходимой информации), материально-техническое обеспечение (основные и оборотные фонды), нормативно-правовая и методическая основы.

Формирование необходимой информации обеспечивают специалисты, осуществляющие финансовый контроль. Для успешного выполнения возложенных на них обязанностей, они должны обладать соответствующей квалификацией,

Рис. 4. Система муниципальной собственности

профессиональными и моральными качествами, обеспечивающими объективность и законность финансового контроля.

Непрерывная и продуктивная деятельность кадрового состава обеспечивается за счет формирования определенной материально-технической базы, обеспечивающей системе муниципального финансового контроля финансовую и организационную независимость.

Основу осуществления финансового контроля в муниципальных унитарных предприятиях составляет нормативно-правовая база, в общем виде представленная системой национального права и международными договорами и соглашениями. Общие требования к осуществлению финансового контроля по дифференцированным объектам контроля содержатся в стандартах финансового контроля.

При всем многообразии функций, при осуществлении финансового контроля за муниципальными унитарными предприятиями, можно выделить следующие основные:

– выявление нарушений и успешных практик в управлении финансами муниципальных унитарных предприятий;

– обоснование мотивационной модели стимулирования в целях повышения их деятельности;

– установление характера нарушений с учетом сложившейся ситуации (действия случайных внешних факторов, преследование объектом контроля собственных целей и др.) и обоснование мер воздействия.

Основным пользователем информации, являющейся результатом функционирования системы муниципального финансового контроля выступают органы местного самоуправления муниципального образования. Руководитель МУПа несет ответственность в пределах собственных полномочий за эффективностью использования финансовых ресурсов, поэтому по результатам деятельности контрольных органов, он обязан разработать комплекс мер по ликвидации выявленных нарушений, а также представить мотивационные модели.

Одна из особенностей системы финансового контроля в муниципальных унитарных предприятиях состоит в ее ориентации, в первую очередь, на внешнего получателя информации (органы местного самоуправления), в то время как

система внутреннего контроля и аудита, как функция управления исследуемым предприятием, выполняется не в полной мере, более того, отсутствует механизм взаимодействия внешней и внутренней форм контроля.

Представленный системный подход позволяет решить не только названные проблемы, но и повысить уровень контрольной функции финансового управления, обеспечить ее целенаправленность, создать основу для сбалансированности интересов муниципального образования и хозяйствующего субъекта (МУПа). Следует подчеркнуть, что названная задача является весьма сложной, поскольку требует интеграции в единый механизм внешнего и внутреннего контроля. Возможность подобной интеграции подтверждает единая целеустремленность указанных видов контроля, состоящая в создании условий социально-экономического развития муниципального образования. Однако данная цель является конечной и методы ее достижения могут создавать условия для возникновения противоречии между внешним и внутренним контролем. Так, внутренний контроль направлен на создание условий повышения прибыли муниципальных унитарных предприятий, реинвестирование которой обеспечивает наиболее полное удовлетворение потребностей населения в товарах, работах, услугах, производимых предприятием. Таким образом, использование механизмов внутреннего контроля направленно на выявление резервов повышения финансового состояния конкретного МУПа, и это направление отвечает интересам той части населения муниципального образования, которая потребляет продукцию этих предприятий. Однако, в том случае, если подобные действия связаны с нарушением норм права, обусловливающих процессы формирования и распределения финансовых средств предприятия, и они выявлены посредством внешнего контроля, руководство МУПа несет полную ответственность за эти нарушения. Отраженное противоречие в целях внутреннего и внешнего контроля нельзя не принимать во внимание, поскольку оно определяет возникновение нарушений финансовой дисциплины. Между тем данные нарушения не противоречат цели социально-экономического развития муниципального образования, и даже могут быть публично поддержаны населением. Но с другой стороны, подобные действия нарушают бюджетный процесс и не отвечают государственным интересам. Рассмотрена одна ситуация, однако их может быть множество, следовательно, необходимы механизмы сглаживания подобных противоречий.

Аналитическая оценка научных разработок принесла отрицательный результат, поскольку исследования как теоретического, так и практического характера данной проблемы отсутствуют. Одним из ключевых вопросов в обозначенном направлении выступает потребность в разработке модели финансового контроля за деятельностью муниципальных унитарных предприятий, которая в максимальной степени согласовывала бы интересы государства, муниципальных образований и муниципальных унитарных предприятий.

При организации муниципального финансового контроля для обеспечения рационального уровня управления финансовыми потоками необходимо руководствоваться определенным набором принципов. В общем виде под принципами муниципального финансового контроля мы будем понимать основополагающие установки, обеспечивающие правомерность и эффективность движения финансовых потоков для достижения поставленных целей.

Мировым сообществом на основе многолетнего опыта разработан общепринятый перечень основных принципов организации финансового контроля, изложенных в Лимской декларации ИНТОСАИ. К ним относятся такие универсальные принципы как независимость, гласность, объективность, компетентность, законность. Помимо перечисленных, к числу основных принципов, на наш взгляд,

также следует отнести принцип публичности и непрерывности финансового контроля.

Одним из важнейших принципов, на наш взгляд, является «независимость», обеспечивающая субъектам контроля свободу принятия управленческих решений на основе норм права. Следование данному принципу исключает различного вида давление (в т. ч. административное) на контролеров.

Независимость, как один из принципов финансового контроля, позволяет рассматривать его как инструмент, отражающий следование поставленным целям в рамках финансового муниципального управления. Финансовый контроль, являясь частью системы муниципального финансового управления, не может быть абсолютно от нее независим, в этом случае имеет место организационная, функциональная и финансовая независимость системы муниципального финансового контроля.

Существенной принципиальной основой контроля выступает объективность информации, которая подвергается аналитической оценке в процессе муниципального финансового контроля. Муниципальный финансовый контроль охватывает большой массив информации. Более того, как было отмечено выше, результатом функционирования системы финансового контроля также является информация, позволяющая оценить эффективность муниципального финансового управления. Данная информация должна оцениваться такими критериями как достаточная, достоверная, своевременная, полная для проведения аналитических исследований. В этом случае информация, полученная в результате финансового контроля, будет обладать всеми перечисленными качествами.

Условие объективности муниципального финансового контроля определяет принцип гласности, который подразумевает информированность населения муниципального образования о деятельности контролирующих органов, выявленных ими нарушений и принятых решениях. Гласность предусматривает постоянную связь контролирующих органов с общественностью и средствами массовой информации, открытость информации не только для объектов контроля и вышестоящих органов, но и для всего населения. Данный принцип имеет особое значение, поскольку он отражает сущностное содержание муниципального управления, состоящее в возможности участия всего населения муниципального образования в принятии определенных управленческих решений.

Более того, население муниципального образования заинтересовано в эффективной деятельности муниципальных унитарных предприятий. В данном случае именно муниципальный финансовый контроль выступает инструментом реализации интересов населения в сфере формирования и использования муниципальных финансовых ресурсов.

Тесным образом с рассмотренным связан принцип публичности финансового контроля за деятельностью муниципального унитарного предприятия. Данный принцип отражает необходимость участия населения в процессе осуществления контрольных функций в формах наблюдения за эффективностью принимаемых мер, формирования совокупности объектов контроля и др.

Соблюдение рассмотренных принципов муниципального финансового контроля во многом обеспечивается компетентностью и профессионализмом субъектов контроля. Высокий профессионализм контролеров позволяет им учитывать специфику объекта контроля в процессе деятельности, применять мировой опыт проведения контрольных мероприятий, а также эффективно использовать современные информационно-аналитические системы и технологии. Постоянному совершенствованию уровня профессионализма способствует создание единой системы повышения квалификации, позволяющей контролерам обмениваться накоплен-

ным опытом, обсуждать возникающие проблемы и пути их решения. В настоящее время данная система выстраивается на федеральном и региональном уровнях, однако в меньшей степени это характерно для муниципального уровня. Необходимо развивать это направление, как резерв совершенствования механизма местного самоуправления. Компетентность позволяет контролеру не только выявить скрытые нарушения финансовой дисциплины, но и предложить мероприятия повышения эффективности использования финансовых ресурсов муниципальных унитарных предприятий. Безусловным является соблюдение требований этического и служебного поведения, отраженных в Правилах профессиональной этики федеральных государственных гражданских служащих Федерального казначейства, осуществляющих контрольные и аудиторские мероприятия, Кодексе профессиональной этики аудиторов, Кодексе этики внутренних аудиторов и Стандартах внутреннего аудита, рекомендованных Институтом внутренних аудиторов, разработанных на основе Лимской декларации руководящих принципов контроля и этического кодекса ИНТОСАИ для аудиторов в государственном секторе.

Непрерывность, как принципиальная установка означает, что финансовый контроль, как функция управления, осуществляется постоянно, без временных остановок отслеживается правомерность и эффективность процессов формирования, распределения и перераспределения муниципальных финансовых ресурсов.

Исполнению названного принципа способствует, во-первых, применение современных информационных систем, обеспечивающих комплексную автоматизацию финансового контроля на каждом этапе его осуществления: планирование и организация контрольного мероприятия, его проведение, обработка полученных результатов, обобщение и анализ полученных данных, принятие управленческого решения по результатам проверки. Применение автоматизированных систем повышает эффективность контрольных функций посредством корректировки отклонений от нормативов на этапе планирования, увеличивает скорость формирования и качество обработки требуемой информации. Вторым условием соблюдения принципа выступает наличие каналов взаимодействия между различными иерархическими уровнями управления, возможность обратной связи между ними.

Необходимым условием реализации вышеперечисленных принципов выступает принцип законности, который обеспечивает оценку деятельности объекта контроля с позиций его следования действующему законодательству РФ, которым контролирующие органы руководствуются при выполнении своих обязанностей.

Рассмотренные принципы в совокупности носят системный характер, поскольку тесно взаимосвязаны и взаимообусловлены. Таким образом, они выступают принципиальной основой функционирования системы муниципального финансового контроля в целом и, в частности, муниципальных унитарных предприятий.

Муниципальный финансовый контроль за деятельностью муниципальных унитарных предприятий представляет систему процессного типа, результатов функционирования которой выступает информация, отражающая правомерность формирования и использования финансовых ресурсов названных предприятий, и позволяющая оценить эффективность использования этих ресурсов, а также выявить резервы ее повышения.

Используемый системный подход дает возможность оценки эффективности муниципального финансового контроля, что, в свою очередь, обеспечивает повышение уровня контрольной функции финансового управления в муниципальном образовании, позволяет создать основу для сбалансированности интересов муниципального образования и муниципальных унитарных предприятий.

Список использованной литературы

1. Баранова И. В. Мониторинг и оценка качества управления региональными финансами как инструменты публичного управления / И. В. Баранова, Е. Б. Дуплинская // Сибирская финансовая школа. — 2013. — № 4 (99). — С. 60–68.

2. Вознесенский Э. А. Финансовый контроль в СССР / Э. А. Вознесенский. — М. : Юрид. лит., 1973. — 134 с.

3. Гнездова Ю. В. Принципы государственного финансового контроля бюджетной сферы в современных экономических условиях / Ю. В. Гнездова // Государственный аудит. Право. Экономика. — 2016. — № 2. — С. 43–48.

4. Васильев А. А. Система муниципального управления : учебник / А. А. Васильев. — 2-е изд., испр. и доп. — М. : КНОРУС, 2015. — 734 с.

5. Гомонова А. В. Влияние внутреннего финансового контроля на качество управления муниципальными финансами / А. В. Гомонова // Государственный аудит. Право. Экономика. — 2016. — № 3. — С. 23–30.

6. Есенова А. К. Интеграция видов финансового контроля / А. К. Есенова // Экономика и управление: проблемы, решения. — 2017. — Т. 2, № 5. — С. 110–114.

7. Ionescu L. The Role of Accounting and Internal Control in Reducing Bureaucracy in the Public Sector / L. Ionescu // Journal of Economic Development, Environment and People. — 2016. — Vol. 5, no. 4. — P. 46–51.

8. Жуков В. Н. Развитие инструментария системного финансового контроля в корпорациях / В.Н. Жуков // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. — 2016. — № 2 (29). — С. 204–214. — DOI: 10.17072/1994-9960-2016-2-204-214.

9. Слободняк И. А. К вопросу о внутреннем контроле фактов хозяйственной жизни / И. А. Слободняк, Г. В. Максимова // Активизация интеллектуального и ресурсного потенциала регионов: новые вызовы для менеджмента компании : материалы II Всерос. конф., Иркутск, 19–20 мая 2016 г. : в 2 ч. — Иркутск, 2016. — Ч. 2. — С. 107–111.

10. Цизман И. О. Учет в государственных (муниципальных) учреждениях : учеб. пособие / И. О. Цизман. — Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2012. — 329 с.

11. Nicolescu D. The Connection between Financial Management and Financial Control / D. Nicolescu // Social Economic Debates. — 2015. — Vol. 4, no. 2. — P. 42–45.

12. Сабына Е. Н. Внедрение программно-целевого управления в деятельность муниципальных унитарных предприятий (на примере г. Барнаула) / Е. Н. Сабына // Муниципалитет: экономика и управление. — 2015. — № 4 (13). — С. 66–70.

13. Самаруха В. И. Развитие бюджетной системы Российской Федерации : учеб. пособие / В. И. Самаруха. — Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2012. — 300 с.

References

1. Baranova I. V., Duplinskaya E. B. Monitoring and assessing quality of regional finance management as instruments of public management = *Sibirskaya finansovaya shkola = Siberian Financial school,* 2013, no. 4 (99), pp. 60–68. (In Russian).

2. Voznesenskii E. A. *Finansovyi kontrol' v SSSR* [Financial control in the USSR]. Moscow, Yuridicheskaya literatura Publ., 1973. 134 p.

3. Gnezdova Y. V. The principles of the state financial control of the budget sphere in modern economic conditions. *Gosudarstvennyi audit. Pravo. Ekonomika = State Audit. Law. Economics,* 2016, no. 2, pp. 43–48. (In Russian).

4. Vasil'ev A. A. *Sistema munitsipal'nogo upravleniya* [System of municipal management]. 2nd ed. Moscow, KNORUS Publ., 2015. 734 p.

5. Gomonova A. V. The influence of internal financial control on the quality of municipal finance management. *Gosudarstvennyi audit. Pravo. Ekonomika = State Audit. Law. Economics,* 2016, no. 3, pp. 23–30. (In Russian).

6. Esenova A. K. Integration of financial control species. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: problems and solutions,* 2017, vol. 2, no. 5, pp. 110–114. (In Russian).

7. Ionescu L. The Role of Accounting and Internal Control in Reducing Bureaucracy in the Public Sector. *Journal of Economic Development, Environment and People*, 2016, vol. 5, no. 4, pp. 46–51.

8. Zhukov V. N. Development tools system financial control in the corporation. *Vestnik Permskogo universiteta. Seriya: Ekonomika = Perm university herald. Economy,* 2016, no. 2 (29), pp. 204–214. DOI: 10.17072/1994-9960-2016-2-204-214. (In Russian).

9. Slobodnyak I. A., Maksimova G. V. About the internal control. *Aktivizatsiya intellektual'nogo i resursnogo potentsiala regionov: novye vyzovy dlya menedzhmenta kompanii. Materialy II Vserossiiskoi konferentsii, Irkutsk, 19–20 maya 2016 g.* [Activation of regional intellectual and resource potential: new challenges for the company's management. Materials of All-Russian Conference. Irkutsk, May 19–20, 2016]. Irkutsk, 2016, vol. 2, pp. 107–111. (In Russian).

10. Tsizman I. O. *Uchet v gosudarstvennykh (munitsipal'nykh) uchrezhdeniyakh* [Accounting in governmental (municipal) institutions]. Irkutsk, Baikal State University of Economics and Law Publ., 2012. 329 p.

11. Nicolescu D. The Connection between Financial Management and Financial Control. *Social Economic Debates*, 2015, vol. 4, no. 2, pp. 42–45.

12. Sabyna Ye. N. The introduction of program-target management in the municipal unitary enterprises (as exemplified by Barnaul). *Munitsipalitet: ekonomika i upravlenie* = ***Municipality: economics and management,*** 2015, no. 4 (13), pp. 66–70. (In Russian).

13. Samarukha V. I. *Razvitie byudzhetnoi sistemy Rossiiskoi Federatsii* [Budget system development in the Russian Federation]. Irkutsk, Baikal State University of Economics and Law Publ., 2012. 300 p.

Информация об авторе

Матузова Мария Сергеевна — аспирант, старший преподаватель, кафедра мировой экономики, предпринимательства и гуманитарных дисциплин, Читинский институт, Байкальский государственный университет, 672000, г. Чита, ул. Анохина, 56, e-mail: mms29@list.ru.

Author

Maria S. Matuzova — PhD Student, Senior Lecturer, Chair of World Economy, Entrepreneurship and Humanities, Chita Institute, Baikal State University, 56 Anokhina St., 672000, Chita, e-mail: mms29@list.ru.

Для цитирования

Матузова М. С. Система финансового контроля муниципальных унитарных предприятий / М.С. Матузова // Baikal Research Journal. — 2018. — Т. 9, № 3. — DOI: 10.17150/2411-6262.2018.9(3).14.

For Citation

Matuzova M. S. System of Financial Control of Municipal Unitary Enterprises. *Baikal Research Journal*, 2018, vol. 9, no. 3. DOI: 10.17150/2411-6262.2018.9(3).14. (In Russian).