

УДК 35

Причины внедрения системы финансового контроля и аудита в войсках национальной гвардии, как инструмент повышения эффективности использования бюджетных средств

Малашенко Сергей Николаевич

Адъютант,
Военный университет Минобороны России,
123001, Российская Федерация, Москва, ул. Большая Садовая, 14;
e-mail: sergej3660@mail.ru

Гарин Алексей Владимирович

Офицер,
Войска национальной гвардии Российской Федерации,
123001, Москва, ул. Большая Садовая, 14;
e-mail: Alexei.garin2016@mail.ru

Аннотация

В данной статье рассматривается необходимость решения поставленных перед новой структурой – войсками национальной гвардии Российской Федерации задач с использованием наименьшего объема выделенных государством ресурсов. Анализируются последние изменения бюджетного законодательства, определяющего основу внутриведомственного финансового контроля. Делается вывод о том, что предварительный и текущий контроль осуществляется внутренним финансовым контролем, последующий – внутренним финансовым аудитом, раскрываются их цели. Приводятся примеры основных нарушений, выявленных в МВД России и внутренних войсках, которые приводят к потерям бюджета. Делается вывод о недостаточности принимаемых мер по эффективному расходованию государственных средств. Подчеркивается важность определения полномочий аудитора, необходимость анализа причин нарушений и разработки предложений по повышению экономного использования бюджетных средств. Обращено внимание на то, что Росгвардия наделена полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью. Автор приходит к выводу, что

необходимо совершенствование системы управления финансового контроля и аудита, включая изменение организационно-управленческих структур, перераспределение и совершенствование их функций. Рассматриваются созданные в войсках подразделения по финансовому контролю и аудиту их основные задачи. В статье раскрываются проблемы при организации и осуществлении финансового контроля и аудита. Раскрываются основные виды обеспечения финансового контроля и аудита: нормативно-правовое, организационное, кадровое и методологическое, необходимость мониторинга качества и результативности контрольной деятельности. Определяется главная задача при создании системы финансового контроля и аудита.

Для цитирования в научных исследованиях

Малашенко С.Н., Гарин А.В. Причины внедрения системы финансового контроля и аудита в войсках национальной гвардии, как инструмент повышения эффективности использования бюджетных средств // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2017. Том 7. № 8А. С. 57-69.

Ключевые слова

Контрольно-аудиторские органы, финансовые ресурсы, финансовый контроль и аудит, бюджетные расходы, финансы.

Введение

В связи с возникновением новых реалий в сфере национальной безопасности Российской Федерации и в целях обеспечения государственной и общественной безопасности, защиты прав и свобод человека внутренние войска МВД России преобразованы в войска национальной гвардии Российской Федерации. Созданию новой государственной военной организации с увеличением числа поставленных задач сопутствует потребность в увеличении объемов материальных и финансовых ресурсов необходимых для ее строительства.

Вместе с тем, в условиях экономических ограничений возникает противоречие между возможностью повышения военной силы государства и находящимися у государства необходимыми ресурсами. Необходимость выполнения возложенных задач с использованием наименьшего объема ресурсов и достижения наилучшего результата для поддержания постоянной военной мощи государства – является в настоящее время основанием для строительства и совершенствования системы национальной безопасности.

Основная часть

Указанное направление находит свое место в системе экономического обеспечения Вооруженных сил и иных войск Российской Федерации. Внутренние войска не имели собственного порядка материально-технического обеспечения, находясь в составе системы снабжения Министерства внутренних дел. Созданной федеральной структуре необходима самостоятельная система как материально-технического, так и финансово-экономического обеспечения, в том система финансового контроля для выполнения возложенных на нее задач.

Мероприятия с целью своевременного и полного удовлетворения потребностей войск в денежных средствах организуются и проводятся путем планирования, финансирования, истребования, получения, хранения, экономного и рационального использования денежных средств, бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, контроля за финансово-экономической деятельностью войск и анализа финансово-экономической деятельности войск [Грязнова, 2002].

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью осуществляется на всех этапах бюджетного процесса в части обеспечения эффективного, целесообразного и законного использования материальных и финансовых ресурсов, выделяемых из федерального бюджета для удовлетворения потребностей войск.

Финансовый контроль устремлен на поддержание боевой готовности войск национальной гвардии как основы военной мощи государства.

Классификацию финансового контроля принято делить на формы (государственный, муниципальный, внутриведомственный), формы (предварительный, текущий, последующий), виды (сплошной, выборочный, комплексный, сплошной, тематический) и методы (ревизия, проверка, обследование, анализ).

На протяжении ряда лет в бюджетное законодательство, регламентирующее сущность государственного и муниципального финансового контроля, в том числе внутриведомственного внесены значительные изменения.

Бюджетный Кодекс РФ, изданные в развитие его нормативные правовые акты правительства РФ, определили основу ведомственного финансового контроля в секторе государственного управления, взяв за основу период совершения внутренних процедур составления, исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – бюджетные процедуры).

Предварительный и текущий контроль организуется в рамках внутреннего финансового контроля, который осуществляется руководителями (их заместителями), иными должностными лицами, организующими и выполняющими бюджетные процедуры методом

самоконтроля, контроля по подчиненности и подведомственности, т.е. внутридолжностной контроль. Последующий контроль организован посредством внутреннего финансового аудита (далее – финансовый аудит) как деятельность функционально независимых подразделений, наделенных полномочиями по проверке подведомственных учреждений.

При этом внутренний финансовый контроль обеспечивает соблюдение бюджетного законодательства и принимает меры по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Финансовый аудит производит оценку надежности последнего, подготавливает рекомендации по повышению его эффективности, подтверждает достоверной бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета требованиям Минфина России, а также разрабатывает предложения на повышение экономности и результативности использования бюджетных средств. При этом обеспечивая организацию обратной связи, посредством которой органы военного управления получают объективную информацию о состоянии и результатах финансово-хозяйственной деятельности.

Бюджетные ассигнования, утвержденные в федеральном бюджете на содержание МВД России на 2015 год, составили 1,1 трлн. рублей. Объемы бюджетных средств, первоначально утвержденные на уровне 2014 года, в рамках оптимизации бюджета были сокращены на 10 процентов, что потребовало более экономного их использования.

Вместе с тем, сумма выявленного ущерба, причиненного государству всеми видами финансового контроля в 2015 году, составила 1,2 млрд. рублей (в 2014 году реальный ущерб составил аналогичную сумму). Из общей суммы выявленного ревизиями и проверками в 2015 году ущерба взыскано с виновных лиц и восстановлено расчетами с юридическими лицами 826,5 млн. рублей или 66,2 % от суммы, подлежащей возмещению.

Как показывают результаты проводимых ревизий и проверок, наиболее распространенными продолжают оставаться следующие нарушения:

- неправильное применение нормативных документов при начислении и выплате денежного и путевого довольствия, заработной платы, различных компенсационных выплат, предусмотренных военнослужащим;
- переплаты подрядным организациям в результате завышения объемов и стоимости, выполненных ремонтно-строительных работ;
- применение завышенных тарифов на воду, тепло- и электроэнергию, при расчете стоимости оплаты коммунальных услуг применение морально устаревших приборов учета или проведение расчета без таковых;
- нарушение требований действующего законодательства при размещении

государственных заказов на приобретение материальных ценностей (работ, услуг) и другие.

Например, потери бюджета МВД России в 2015 году, в результате завышения объемов и стоимости, выполненных ремонтно-строительных работ составили 742,0 млн. рублей, переплаты денежного довольствия, заработной платы и других льгот, и компенсаций составили 886,8 млн. рублей. Нарушения действующего законодательства в 2015 году при размещении государственных заказов на поставки товаров, выполнение работ (услуг) по сравнению с 2014 годом увеличилась в 1,2 раза, и составили 1,2 млрд. рублей (в 2014 году аналогичные нарушения составили 1,0 млрд. рублей).

Все это свидетельствует о недостаточности принимаемых мер руководителями структурных подразделений войск по обеспечению рационального и эффективного расходования государственных средств.

Прибывший ревизор уже выполняет функции профессионального аудитора, и на основании проведенной всесторонней проверки выражает профессиональное мнение о состоянии финансово-хозяйственной деятельности в подразделениях войск.

Финансовому аудитору в войсках необходимо давать оценку способности внутреннего финансового контроля предотвращать совершение нарушений, определять его надежность и эффективность, разрабатывать предложения по предотвращению рисков коррупционной направленности и не эффективного использования бюджетных средств. Следовательно, очень важно определить его полномочия на законодательном уровне.

Принимаемые меры по совершенствованию системы финансового контроля и аудита должны обеспечивать не только эффективное расходование бюджетных средств, направляемых на содержание войск, но и содержать всесторонний анализ причин допущенных нарушений, включать разработку конструктивных предложений по повышению экономичности и результативности использования бюджетных средств, как на период строительства и развития войск национальной гвардии, так и на последующий период.

Согласно предоставленным полномочиям Росгвардия определяет порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, контроля финансово-хозяйственной деятельности организаций, находящихся в ведении Росгвардии, осуществляет контроль над правильностью использования материально-технических средств и за целевым использованием бюджетных ассигнований, предусмотренных в федеральном бюджете на содержание войск национальной гвардии.

Создание и совершенствование в этой сфере не должны ограничиваться только улучшением порядка расходования денежных средств, а должны затронуть сами

экономические и правовые основы системы управления финансового контроля и аудита в войсках, включая изменение организационно-управленческих структур, перераспределение и совершенствование их функций и т.д.

На сегодняшний день в войсках национальной гвардии созданы Управление финансового контроля и аудита – в центре и отделы (группы) финансового контроля и аудита в округах (соединениях) войск национальной гвардии как контрольные органы соответствующих руководителей подразделений войск национальной гвардии (далее – контрольные органы) осуществляющих функции главного распорядителя и распорядителей бюджетных средств.

Основными задачами контрольных органов являются проведение аудиторских проверок финансово-хозяйственной деятельности подразделений войск и проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности, в том числе и по требованию правоохранительных органов.

Для создания эффективной системы организации и осуществления финансового контроля и аудита в войсках необходимо решить ряд проблем, которые возникают или могут возникнуть.



Рисунок 1 - Основные виды обеспечения

– Нормативно-правовое обеспечение.

В настоящее время нормативно-правовое регулирование финансового контроля и аудита в войсках осуществляется на основании Бюджетного Кодекса РФ, Федерального закона «О некоммерческих организациях», Положения о Федеральной службе войск национальной гвардии РФ, постановления Правительства РФ от 17 марта 2014 г. № 193, в соответствии с которым предусмотрено издание актов Росгвардии по порядку осуществлению внутреннего

финансового аудита и внутреннего финансового контроля, проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности организаций, мониторинга на регулярной основе для сбора и анализа информации о состоянии финансово-хозяйственной деятельности.

При этом в нормативно правовых актах должны быть учтены особенности принципа системности, изложенного в Лимской декларации руководящих принципов контроля, принятых Международной организацией высших контрольных органов (ИНТОСАИ), который означает единство основ контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности, осуществляемой в рамках финансового контроля и аудита, нормативно закреплённую организацию взаимодействия органов, осуществляющих финансовый контроль и аудит, нормативно установленную периодичность его осуществления.

– Организационное обеспечение.

В настоящее время Управление финансового контроля и аудита Росгвардии комплексно проверяет финансово-хозяйственную деятельность войск. Управление укомплектовано специалистами по проверке финансово-экономической деятельности, служб боевого, технического и тылового обеспечения.

В округах и соединениях войск национальной гвардии ревизоры проверяют в основном финансовую деятельность. В составе внутренних войск вопросы хозяйственной деятельности проверялись специалистами окружных управлений материально-технического и военного снабжения МВД России, которые организационно в состав внутренних войск не входили.

В результате финансовая и хозяйственная деятельность во внутренних войсках проверялась помимо специально созданной Инспекцией по контролю над финансово-хозяйственной деятельностью специалистами различных служб по направлениям деятельности.

В связи с формированием войск национальной гвардии увеличилось как число выполняемых задач войсками, так и количество объектов контроля. Так, в войсках национальной гвардии с учетом так называемой «полицейской» составляющей (территориальные органы и подразделения вневедомственной охраны) сформировано более 1000 бюджетополучателей, которые подлежат проверке.

При построении системы материально-технического обеспечения войск в центральном аппарате Росгвардии принято решение сформировать орган управления нового типа – Департамент госзакупок, в окружном звене на базе управлений округов – центры материально-технического обеспечения. В связи с этим возникает дополнительная задача проведения контрольных мероприятий вновь созданных структурных подразделений.

Значит, помимо модернизации контроля над финансово-хозяйственной деятельностью к

новым требованиям неизбежно возникает вопрос, какими силами в дальнейшем будет организован финансовый контроль и аудит в войсках?

Здесь возможно несколько вариантов. Рассмотрим один из них:

Этот вариант требует коренного изменения ныне существующей штатной структуры органов финансового контроля и аудита в звене округ – соединение. Предлагается выделить из состава округов (соединений) ревизорский аппарат. Создать на их базе межокружные инспекции по финансовому контролю и аудиту численностью от 20 до 50 человек с подчинением главнокомандующему войсками национальной гвардии. Инспекции определить по принципу нахождения на территории соответствующего федерального округа. Укомплектовать их специалистами по проверке финансово-экономической деятельности и материально-технического обеспечения.

Это позволяет реализовать принцип функциональной независимости и единства функционирования системы финансового контроля и аудита в войсках.

При этом варианте потребуется значительное увеличение количества ревизоров-финансистов с привлечением специалистов по проверке служб материально-технического обеспечения.

– Кадровое обеспечение.

В связи с коренной реорганизацией системы финансового контроля и аудита в войсках национальной гвардии, необходимо изменение подготовки кадров ревизорского состава.

Военных финансистов, в том числе и ревизоров-финансистов в основном готовят для организации финансово-экономического обеспечения, ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, организации и осуществлению внутреннего финансового контроля. Это соответствует основному принципу финансово-экономического обеспечения – мобильности, гарантированности своевременного и полного удовлетворения всех потребностей войск в любых условиях их жизни и деятельности, как в мирное, так и в военное время.

В настоящее время ревизоры-финансисты в основном укомплектованы выпускниками Военного университета МО РФ, подготовку своих специалистов в области финансово-экономического контроля внутренние войска не проводили. Специалистов служб материально-технического обеспечения готовятся в военно-учебных заведениях Министерства обороны и в Пермском военном институте войск национальной гвардии в основном для ведения количественного учета с изучением основ бухгалтерского (бюджетного) учета материальных средств. Вопросам организации и осуществлении финансового контроля и аудита в данных учебных заведениях уделяется недостаточное внимание.

Провести качественную переподготовку ревизорского состава войск задача весьма трудоемкая. Возникают вопросы как методического, так и организационного плана.

В настоящее время ведется курсовая переподготовка специалистов финансового профиля с изучением требований законодательства бюджетного и в сфере закупок в различных профильных гражданских учебных заведениях. Однако необходимо отметить, что на постоянной основе ревизоры-специалисты войск не привлекаются к ней. Не решен вопрос о переподготовке ревизоров-финансистов и специалистов служб материально-технического обеспечения по программам обучения сертифицированных аудиторов. Необходимо предусмотреть проведение подготовки специалистов, имеющих финансово-экономическое образование с учетом специфики войск национальной гвардии.

– Методологическое обеспечение.

Несмотря на то, что Минфином России изданы методические рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и финансового аудита, ряд вопросов не имеет единого методологического обеспечения деятельности органов финансового контроля и аудита федеральных структур.

Например, не утвержден единый классификатор финансовых и других нарушений при организации и осуществлении финансового контроля и аудита в системе МВД России. Классификатор Росфинадзора (ныне упраздненного) содержал 32 вида нарушений, детализированных по признакам нарушений более чем на 200 позиций. В Минюсте РФ составляется справка о выявленных нарушениях с денежными средствами и материальными ценностями, которая содержит 25 видов нарушений. Отчет о контрольной работе во внутренних войсках содержал 16 видов основных нарушений, детализированных более чем по 55 позициям.

Заключение

Необходимо не только изменение форм отчетности о проделанной аудиторской работе, но и нормативного закрепления понятия видов финансовых и других нарушений, учитывая требования бюджетного законодательства по правилам отражения и принятия к учету выявленных финансовых нарушений.

Следует разработать критерии оценки результативности финансового контроля и аудита в целом и с учетом работы каждого специалиста контрольного органа. Например, в Минюсте РФ составляется отчет специалиста органа финансового контроля, в котором предусматривается отражение как участия в ревизиях (проверках), соблюдение сроков их проведения, выявленные нарушения в количественном и суммовом измерении, наличие

возражений по акту.

Система критериев в войсках должна учитывать результативность финансового контроля и аудита за соблюдением финансовой дисциплины, целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, анализ финансово-хозяйственной деятельности, возмещение причиненного ущерба, привлечение должностных лиц к ответственности.

Также необходимо организовать мониторинг качества и результативности контрольной деятельности что, несомненно, повысит эффективность последующего финансового контроля и аудита.

Главной задачей является комплексный подход к созданию системы финансового контроля и аудита ориентированной на эффективное использование материальных и финансовых ресурсов, в соответствии с будущей Концепцией строительства и развития войск национальной гвардии и выполнению задач, возложенных на войска Федеральным законом «О войсках национальной гвардии» на этапе формирования вновь созданной структуры и переходу к комплектованию Вооруженных Сил Российской Федерации на контрактной основе.

Библиография

1. Грязнова А.Г. (ред.) Финансово-кредитный энциклопедический словарь. М.: Финансы и статистика, 2002. 1168 с.
2. Закутнев С.Е. Организация внутреннего финансового аудита финансово-экономической и хозяйственной деятельности в Вооруженных Силах Российской Федерации // Вооружение и экономика. 2011. № 3. С. 73-80.
3. Колесник А.Л. Методика внутреннего аудита казенного учреждения // Учет. Анализ. Аудит. 2017. №1. С.47-54.
4. Мороз В.Д., Скрынченко Б.Л. Современное состояние системы контрольно-ревизионных органов Министерства обороны Российской Федерации // ТДР. 2015. №3. С.144-146.
5. Назарчук И.А. Актуальные вопросы правового регулирования финансового контроля в Вооруженных силах Российской Федерации // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2016. №10. С.142-145.
6. Намитулина А.З., Прокофьев М.Н. Эффективность бюджетных расходов, выделенных на реализацию оборонного заказа // Вестник СамГУ. 2013. №10 (111). С.197-202.
7. Трунова Е.Ю., Голубев К.С. Исторические аспекты становления финансового контроля в Вооруженных Силах Российской Федерации // ТДР. 2014. №6. С.102-104.
8. Уварова Ж.А. Основные аспекты финансового планирования и финансирования

Вооруженных Сил Российской Федерации // Вестник ГУУ. 2016. №4. С.155-159.

9. Хорев В.П., Горева О.Е. Состояние и тенденции развития финансово-экономического блока вооружённых Сил Российской Федерации // Армия и общество. 2013. №3 (35). С.65-71.
10. Хрусталева Е.Ю. Декомпозиция расходов на финансирование программ строительства и развития Вооруженных сил Российской Федерации // Дайджест-финансы. 2012. №10. С.50-56.

The reasons for the introduction of a system of financial control and audit in the troops of the National Guard, as a tool to improve the effectiveness of the use of budgetary funds

Sergei N. Malashenko

Adjunct,

Military University of the Ministry of Defense of Russia,

123001, 14, Bolshaya Sadovaya str., Moscow, Russian Federation;

e-mail: sergej3660@mail.ru

Aleksei V. Garin

Officer,

National Guard of Russian Federation,

123001, 14, Bolshaya Sadovaya str., Moscow, Russian Federation;

e-mail: alexei.garin2016@mail.ru

Abstract

In this article, we consider the solution put before the new version, the national security forces. In connection with the creation of independent material and technical and financial and economic support of Rosgvardia, the necessity of financial control at all stages of the budgetary process is substantiated. The latest changes in the budget legislation that determines the basis of the internal financial control are analyzed. The conclusion is made that preliminary and current control is carried out by internal financial control, subsequent internal financial audit, their objectives are disclosed. Examples are given of the main violations identified in the Ministry of Internal Affairs of Russia and the internal troops, which lead to budget losses. It is concluded that the measures taken to effectively spend public funds are insufficient. The importance of determining the powers of the auditor, the need to analyze the causes of violations and the development of proposals for

The reasons for the introduction of a system of financial control and audit in the...

improving the economical use of budget funds are underlined. Attention is drawn to the fact that Rosgvardia has the authority to implement internal financial control, internal financial audit and control over financial and economic activities. The authors come to the conclusion that it is necessary to improve the management system of financial control and audit, including the change of organizational and managerial structures, redistribution and improvement of their functions.

For citation

Malashenko S.N., Garin A.V. (2017) Prichiny vnedreniya sistemy finansovogo kontrolya i audita v voiskakh natsional'noi gvardii, kak instrument povysheniya effektivnosti ispol'zovaniya byudzhetykh sredstv [The reasons for the introduction of a system of financial control and audit in the troops of the National Guard, as a tool to improve the effectiveness of the use of budgetary funds]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 7(8A), pp. 57-69.

Keywords

Audit bodies, financial resources, financial control and audit, budgetary expenses, finance.

References

1. Gryaznova A.G. (ed.) (2002) *Finansovo-kreditnyi entsiklopedicheskii slovar'* [Financial and credit encyclopaedic dictionary]. Moscow: Finansy i statistika Publ.
2. Khorev V.P., Goreva O.E. (2013) Sostoyanie i tendentsii razvitiya finansovo-ekonomicheskogo bloka vooruzhennykh Sil Rossiiskoi Federatsii [State and development trends of the financial and economic block of the armed forces of the Russian Federation]. *Armiya i obshchestvo* [Army and society], 3 (35), pp. 65-71.
3. Khrustalev E.Yu. (2012) Dekompozitsiya raskhodov na finansirovanie programm stroitel'stva i razvitiya Vooruzhennykh sil Rossiiskoi Federatsii [Decomposition of expenses for financing programs for the construction and development of the Armed Forces of the Russian Federation]. *Daidzhest-finansy* [Digest-finance], 10, pp. 50-56.
4. Kolesnik A.L. (2017) Metodika vnutrennego audita kazennogo uchrezhdeniya [Methodology of internal audit of a public institution]. *Uchet. Analiz. Audit* [Accounting. Analysis. Audit], 1, pp. 47-54.
5. Moroz V.D., Skrynchenko B.L. (2015) Sovremennoe sostoyanie sistemy kontrol'no-revizionnykh organov Ministerstva oborony Rossiiskoi Federatsii [The current state of the system of control and revision bodies of the Ministry of Defense of the Russian Federation]. *TDR*, 3, pp. 144-146.
6. Namitulina A.Z., Prokof'ev M.N. (2013) Effektivnost' byudzhetykh raskhodov, vydelennykh na

-
- realizatsiyu oboronnoy zakaza [Efficiency of budgetary expenditures allocated for the implementation of the defense order]. *Vestnik SamGU* [Herald of SamSU], 10 (111), pp. 197-202.
7. Nazarchuk I.A. (2016) Aktual'nye voprosy pravovogo regulirovaniya finansovogo kontrolya v Vooruzhennykh silakh Rossiiskoi Federatsii [Actual issues of legal regulation of financial control in the Armed Forces of the Russian Federation]. *Gumanitarnye, sotsial'no-ekonomicheskie i obshchestvennye nauki* [Humanities, Socio-Economic and Social Sciences], 10, pp. 142-145.
 8. Trunova E.Yu., Golubev K.S. (2014) Istoricheskie aspekty stanovleniya finansovogo kontrolya v Vooruzhennykh Silakh Rossiiskoi Federatsii [Historical Aspects of the Formation of Financial Control in the Armed Forces of the Russian Federation]. *TDR*, 6, pp.102-104.
 9. Uvarova Zh.A. (2016) Osnovnye aspekty finansovogo planirovaniya i finansirovaniya Vooruzhennykh Sil Rossiiskoi Federatsii [The main aspects of financial planning and financing of the Armed Forces of the Russian Federation]. *Vestnik GUU* [Bulletin of the State University of Management], 4, pp. 155-159.
 10. Zakutnev S.E. (2011) Organizatsiya vnutrennego finansovogo audita finansovo-ekonomicheskoi i khozyaistvennoi deyatel'nosti v Vooruzhennykh Silakh Rossiiskoi Federatsii [Organization of internal financial audit of financial, economic and economic activities in the Armed Forces of the Russian Federation]. *Vooruzhenie i ekonomika* [Armament and Economics], 3, pp. 73-80.