

4.3. АУДИТ РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ

Стеблецова О.В., к.э.н., доцент кафедры
«Бухгалтерский учет и аудит»

Орловский государственный аграрный университет, г. Орел

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

В предлагаемой статье автор изучает предметную область и особенности проведения контрольно-аудиторских мероприятий проверки расчетно-платежной дисциплины учреждения. На основе исследования автором формируется структурно-логическая схема контроля (аудита) расчетно-платежной дисциплины бюджетного учреждения, включающая установление цели, задач, предмета, объекта, источников информации и контрольно-аудиторских процедур проверки расчетно-платежной дисциплины бюджетного учреждения.

В современных экономических и политических условиях хозяйствования, обусловленных западными санкциями, в Российской Федерации был принят ряд законодательных и нормативно-правовых актов, в рамках антикризисных мер, разработанных Правительством РФ (План первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 г. [7]).

Кроме того в условиях стратегического планирования в РФ разработан ряд программ и стратегий развития, реализация которых также позволяет обеспечить эффективное хозяйствование в различных сферах, включая функционирование бюджетной сферы, государственных финансов, государственного контроля и аудита. Среди таких документов можно выделить следующие: распоряжение Правительства РФ «Об утверждении Стратегии инновационного развития РФ на период до 2020 г.» от 8 декабря 2011 г. №2227-р [5]; распоряжение Правительства РФ «О Концепции долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 г.» (вместе с Концепцией долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 г.) от 17 ноября 2008 г. №1662-р [10]; приказ Министерства финансов РФ (Минфин РФ) «Об утверждении Концепции реформирования системы бюджетных платежей на период до 2017 г.» от 29 августа 2013 г. №227 [11] и другие документы.

Все эти условия и предпосылки создают эффективный механизм реформирования бюджетной сферы, государственного финансового контроля и аудита. В числе некоторых последних изменений в законодательстве в этой сфере можно отметить следующие законодательные акты, которые существенно изменяют контрольно-аудиторский механизм расчетно-платежной дисциплины в бюджетной сфере. В первую очередь это внесение изменений в законодательство, регулирующее правовое положение государственных (муниципальных) учреждений, в соответствии с которыми все государственные (муниципальные) учреждения разделены на три вида: казенные; бюджетные; автономные, что внесло изменения в механизмы фи-

нансирования деятельности таких учреждений в 2010 г. [2]. Следующим значимым шагом в реформировании этой сферы было принятие Федерального закона «О национальной платежной системе» [5], который регулирует порядок оказания платежных услуг, деятельность субъектов национальной платежной системы, а также определяет требования к организации и функционированию платежных систем и другие вопросы в 2011 г. В 2013 г. были внесены изменения в Бюджетный кодекс РФ, установившие систему, виды государственного финансового контроля, а также одну из функций Счетной палаты РФ по осуществлению аудита эффективности и был принят новый Закон «О Счетной палате РФ» [6], определивший понятие государственного аудита. Кроме того в этом же году было обновлено законодательство в сфере закупок государственных (муниципальных) учреждений [3, 4]. Указанные изменения выступают элементом бюджетной реформы, реализуемой в последние годы в РФ.

Все эти законодательные нововведения обусловили возникновение широкого круга вопросов, рассмотрение которых требует незамедлительного их изучения для выработки конкретных рекомендаций в сфере контроля государственных финансов, в том числе по контрольно-аудиторским процедурам расчетно-платежной дисциплины в бюджетных учреждениях.

Все хозяйствующие субъекты должны правильно, в соответствии с действующими нормативными документами организовать хранение и расходование денежных средств, своевременно рассчитываться по своим платежным обязательствам с поставщиками продукции, товаров, работ, услуг, со звеньями финансово-кредитной системы, учреждениями и организациями, т.е. соблюдать расчетно-платежную дисциплину. За неправильное хранение и расходование денежных средств, несвоевременные расчеты и платежи предприятия уплачивают в пользу соответствующих субъектов в установленном размере пеню, штрафы, неустойки.

В настоящее время в действующих нормативных актах отсутствует понятие расчетно-платежной дисциплины, вместе с тем, есть упоминание о ее составных элементах – кассовой (платежной) и расчетной дисциплинах. Кассовая (платежная) дисциплина – соблюдение предприятиями (фирмами), организациями и учреждениями правил выполнения операций с наличными (поступления и расходы), сроков сдачи ее в банк и т.д., разновидность финансовой дисциплины учреждения банков, в соответствии с Порядком ведения кассовых операций [14].

Расчетная дисциплина предусматривает обязательство субъектов ведения хозяйства придерживаться установленных правил проведения расчетных операций. Расчетная дисциплина базируется на выполнении основных принципов осуществления денежных расчетов. Соблюдение расчетной дисциплины способствует ускорению кругооборота средств и укреплению финансового состояния предприятия. Нарушение расчетной дисциплины может быть следствием неудовлетворительной работы финансовых служб предприятия, а также сложного финансового положения предприятий.

По нашему мнению, под расчетно-платежной дис-

циплиной в бюджетных учреждениях следует понимать соблюдение учреждением требований нормативных актов, устанавливающих правила осуществления наличных и безналичных денежных расчетов по исполнению обязательств учреждения.

В рамках данного определения определяется предметная область контроля расчетно-платежной дисциплины, которая включает в себя: контроль кассовых, банковских и расчетных операций по исполнению обязательств учреждения.

Цель контроля (аудита) расчетно-платежной дисциплины бюджетного учреждения – установить соответствие совершаемых учреждением хозяйственных операций требованиям нормативных актов, устанавливающих правила осуществления наличных и безналичных денежных расчетов по исполнению обязательств учреждения, а также достоверность отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательств учреждения и эффективность использования бюджетных средств.

Для достижения поставленной цели в ходе контроля (аудита) расчетно-платежной дисциплины решаются следующие задачи:

- оценить достоверность и законность операций по лицевым счетам;
- установить соответствие записей по движению средств на лицевых счетах (счетах, открытых в коммерческих банках) отраженным на счетах бухгалтерского учета данным выписок банка;
- оценить правильность ведения журналов операций с безналичными денежными средствами, направления использования средств и их целесообразность;
- провести анализ целевого использования бюджетных средств;
- установить правильность оформления документов, на основании которых были совершены операции с безналичными денежными средствами;
- выявить факты отвлечения средств государственных (муниципальных) учреждений в качестве взносов в уставные фонды коммерческих структур, на депозитные счета банков, оказание финансовой помощи сторонним организациям;
- установить наличие условий, обеспечивающих сохранность денежных средств и денежных документов в кассе учреждения;
- оценить полноту и своевременность отражения в учете поступления и выбытия наличных денежных средств в кассе учреждения и денежных документов;
- проверить правильность оформления кассовых документов и регистров учета в соответствии с требованиями законодательства РФ;
- установить достоверность документов, являющихся основанием для списания расходов по кассе, законность и целевой характер произведенных расходов;
- установить правильность установления лимита кассы в учреждении, соблюдение лимита кассы;
- проверить своевременность учета (поступления и выдачи) бланков строгой отчетности, находящихся в кассе учреждения, правильное документальное оформление банковских операций;
- установить соблюдение документального порядка оформления выдачи денежных средств под отчет;
- оценить законность расходования средств, выделенных на служебные командировки, правильность оформления командировочных удостоверений, наличие приказов и распоряжений, соблюдение сроков командировок, правильность оплаты командировочных расходов в со-

ответствии с установленными нормами, в том числе соблюдение размеров выплаты суточных и предельных норм возмещения расходов на наем жилого помещения, обоснованность и законность зарубежных командировок, правильность компенсации расходов;

- проверить своевременность представления подотчетными лицами авансовых отчетов, соблюдение сроков возврата остатка неиспользованного аванса, отсутствие задолженности по расчетам с подотчетными лицами, в том числе задолженности за уволенными работниками, меры, принятые по погашению задолженности, в том числе просроченной, и законность ее списания;
- выявить соответствие системы оплаты труда учреждения требованиям ст. 8, 135, 144, 371 и 372 Трудового кодекса РФ [1] и других нормативных правовых документов;
- проверить правильность составления штатного расписания с учетом утвержденной структуры, выделенного фонда оплаты труда, нормативной численности;
- установить наличие утвержденного в установленном порядке штатного расписания, соответствие фактической структуры и численности работников учреждения утвержденным штатам;
- оценить правильность установления должностных окладов и надбавок к заработной плате в соответствии с законодательством РФ;
- проверить правильность применения и начисления районного коэффициента и северных надбавок в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;
- установить обоснованность расходования средств на премирование и оказание материальной помощи работникам проверяемых организаций;
- оценить правильность определения среднего заработка для расчета отпускных сумм и других выплат;
- проверить полноту и своевременность выплаты заработной платы и других социальных выплат за счет средств бюджета;
- установить правомерность заключения договорных отношений по принятым обязательствам;
- оценить достоверность и законность совершения расчетно-платежных операций, наличие фактов перечисления авансовых платежей, не предусмотренных условиями заключенных договоров (контрактов);
- оценить полное и своевременное отражение дебиторской (кредиторской) задолженности в бухгалтерском учете и отчетности, причины образования;
- установить правильность проведения инвентаризаций с контрагентами, подтверждение образовавшейся задолженности актами сверок;
- выявить случаи необоснованного списания дебиторской и погашения кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров;
- оценить меры, принимаемые к взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженности, наличие актов сверки расчетов с дебиторами и кредиторами.

Также в задачи контроля (аудита) расчетно-платежной дисциплины бюджетного учреждения могут входить задачи, стоящие перед органами, осуществляющими контроль за начислением и уплатой страховых взносов в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования (ПФ РФ и ФСС РФ), контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах (Федеральная налоговая служба РФ, ФНС РФ), а также контроль в сфере размещения государственных (муниципальных) заказов. В составе денежных средств бюджетного учреждения, отражаемых на счете 0 201 00 000 «Денежные средства учреждения», учитываются (п. 152 Инструкции №157н [10], п. 70 Инструкции № 174н [12]):

- наличные и безналичные денежные средства в валюте РФ;
- наличные и безналичные денежные средства в иностранной валюте;
- денежные средства в аккредитивах;
- денежные документы.

Группировка операций по коду синтетического счета 201 00 «Денежные средства учреждения»

осуществляется в разрезе аналитических кодов группы с аналитическими кодами вида [10]. Для учета операций по движению денежных средств бюджетного учреждения применяются следующие счета бухгалтерского учета [12] (табл. 1).

Таблица 1

СЧЕТА УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ДВИЖЕНИЮ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Код синтетического счета	Код группы синтетического счета	Код вида синтетического счета	Группировочные счета	Счета бухгалтерского учета
1	2	3	4	5
201	1	1	0 201 10 000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства»	0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»
		3		0 201 13 000 «Денежные средства учреждения в пути в органе казначейства»
	2	3	0 201 20 000 «Денежные средства на счетах учреждения в кредитной организации»	0 201 23 000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути»
		6		0 201 26 000 «Аккредитивы на счетах учреждения в кредитной организации»
		7		0 201 27 000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации»
	3	4	0 201 30 000 «Денежные средства в кассе учреждения»	0 201 34 000 «Касса»
		5		0 201 35 000 «Денежные документы»

При поступлении денежных средств в 24-26 разрядах счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений указывается код классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) 510 «Поступления на счета бюджетов», а при их выбытии используется код КОСГУ 610 «Выбытия со счетов бюджетов» [10].

Движение денежных средств на счетах 0 201 11 000, 0 201 13 000, 0 201 23 000, 0 201 27 000 одновременно отражается на забалансовых счетах:

- 17 «Поступление денежных средств на счета учреждения» [10];
- 18 «Выбытие денежных средств со счетов учреждения» [10].

Операции по движению безналичных денежных средств отражаются в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) на основании документов, приложенных к выпискам со счетов [10].

Операции по движению наличных денежных средств отражаются в Журнале операций (ф. 0504071) по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира [10].

Операции по движению денежных документов отражаются в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071).

Аналитический учет денежных документов ведется по их видам, а также по каждому выставленному аккредитиву в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) [10].

На счете 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» учитываются расчеты учреждения [10]:

- с поставщиками материальных ценностей;
- с исполнителями за оказанные услуги;
- с подрядчиками за выполненные работы;

- с работниками по суммам заработной платы, премий, пособий социального характера;
- по суммам денежного довольствия;
- по выплате пенсий, пособий и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения;
- по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям, а также организациям, не являющимся государственными и муниципальными;
- по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств, а также международным организациям;
- по приобретению ценных бумаг, акций и по иным формам участия в капитале;
- по выплате стипендий, грантов в соответствии с законодательством РФ;
- по выплате судебных издержек, возмещению вреда;
- по отчислениям профсоюзным организациям;
- по представительским расходам и др.

Учет расчетов ведется на следующих счетах [10] (табл. 2) (бюджетные учреждения ведут учет расчетов по счету 0 302 00 000 в соответствии с КОСГУ. Перечень расходов, относящихся на конкретные статьи / подстатьи КОСГУ, приведен в Указаниях о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина РФ от 1 июля 2013 г. №65н [12]).

Для учета расчетов по принятым обязательствам с поставщиками и подрядчиками, с работниками по суммам заработной платы, денежного довольствия и стипендий используются Карточка учета средств и расчетов и Журнал операций (ф. 0504071). В зависимости от вида расчетов применяют следующие регистры бухгалтерского учета:

- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций расчетов по оплате труда;
- журнал операций по прочим операциям.

Кроме указанных, также применяются:

- оборотная ведомость;
- реестр депонированных сумм;
- книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий;

- многографная карточка;
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Таблица 2

СЧЕТА УЧЕТА РАСЧЕТОВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Код синтетического счета	Код группы синтетического счета	Код вида синтетического счета	Группировочные счета	Счета бухгалтерского учета
302	1	1	0 302 10 000 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда»	0 302 11 000 «Расчеты по заработной плате»
		2		0 302 12 000 «Расчеты по прочим выплатам»
		3		0 302 13 000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда»
	2	1	0 302 20 000 «Расчеты по работам, услугам»	0 302 21 000 «Расчеты по услугам связи»
		2		0 302 22 000 «Расчеты по транспортным услугам»
		3		0 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам»
		4		0 302 24 000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»
		5		0 302 25 000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»
		6		0 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам»
	3	1	0 302 30 000 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов»	0 302 31 000 «Расчеты по приобретению основных средств»
		2		0 302 32 000 «Расчеты по приобретению нематериальных активов»
		3		0 302 33 000 «Расчеты по приобретению произведенных активов»
		4		0 302 34 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов»
	9	1	0 302 90 000 «Расчеты по прочим расходам»	0 302 91 000 «Расчеты по прочим расходам»

Учетной политикой учреждения могут быть предусмотрены и другие регистры для учета принятых обязательств.

На основе представленной информации в качестве объектов контроля (аудита) расчетно-платежной системы можно выделить несколько две группы счетов: синтетический счет 201 00 «Денежные средства учреждения» в разрезе аналитических кодов группы с аналитическими кодами вида; синтетический счет 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» в разрезе аналитических кодов группы с аналитическими кодами вида.

В качестве источников информации выделяются первичные документы по учету денежных средств и принятых расчетных обязательств, а также регистры учета, установленные приказом Минфина РФ от 30 марта 2015 г. №52-н [13].

Контрольно-аудиторские процедуры проверки расчетно-платежной дисциплины включают в себя: проверку системы внутреннего контроля объекта контроля, а также проверку по существу.

При тестировании средств системы внутреннего контроля проводятся процедуры контроля для получения доказательств надлежащей организации и эффективности функционирования системы бюджетного (бухгалтерского) учета и системы внутреннего контроля объекта финансового контроля.

При проверке по существу проводится процедура контроля для получения доказательств наличия у объекта финансового контроля нарушений бюджетного законодательства РФ, а также искажений бюджетной отчетности объекта финансового контроля.

Проверка по существу может проводиться путем:

- инспектирования – изучения записей, документов и (или) материальных активов;
- наблюдения, то есть отслеживания процесса или процедуры, выполняемой другими лицами (например, наблюдение за пересчетом материальных запасов, осуществляемым сотрудниками объекта финансового контроля; наблюдение за процедурами внутреннего контроля, по которым не остается документальных свидетельств);
- запроса, который представляет собой поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами объекта финансового контроля;
- подтверждения. Подтверждение представляет собой ответ на запрос информации, содержащейся в документах бюджетного (бухгалтерского) учета (например, подтверждение наличия и величины дебиторской задолженности, полученное непосредственно у дебитора);
- пересчета, то есть проверки точности арифметических расчетов, произведенных объектом финансового контроля, либо выполнения работником финансового контроля расчетов самостоятельно;
- аналитических процедур, представляющих собой анализ и оценку полученной информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей объекта контроля с целью выявления необычных и (или) неправильно отраженных в бюджетном (бухгалтерском) учете хозяйственных операций и причин этого.

Схематично контрольно-аудиторскую систему расчетно-платежной дисциплины можно представить на рис. 1.

Следует помнить, что при осуществлении контрольно-аудиторских процедур проверки расчетно-платежной дисциплины в обозначенную предметную область проверки могут войти и другие расчет-

ные операции по счетам, которые корреспондируют с вышеописанными счетами, если они связаны с исполнением обязательств бюджетного учреждения.

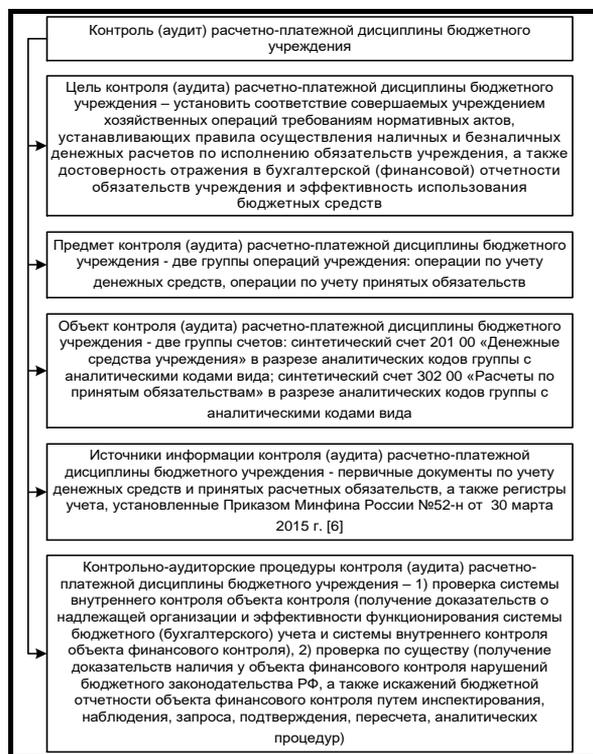


Рис. 1. Структурно-логическая схема контроля (аудита) расчетно-платежной дисциплины

Приведенная структурно-логическая схема контроль (аудита) расчетно-платежной дисциплины бюджетного учреждения может быть использована при разработке положения о внутреннем финансовом контроле учреждения, а также при его проведении собственными силами бюджетного учреждения или же для целей внешних контрольных мероприятий, проводимых учредителем учреждения.

Литература

1. Трудовой кодекс РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 дек. 2001 г. №197-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений [Электронный ресурс] : федер. закон от 8 мая 2010 г. №83-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц [Электронный ресурс] : федер. закон от 18 июля 2011 г. №223-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц [Электронный ресурс] : федер. закон от 18 июля 2011 г. №223-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. О национальной платежной системе [Электронный ресурс] : федер. закон от 27 июня 2011 г. №161-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. О Счетной палате РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 5 апр. 2013 г. №41-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Об утверждении плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 г. [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства РФ от 27 янв. 2015 г. №98-р. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Об утверждении Стратегии инновационного развития РФ на период до 2020 г. [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства РФ от 8 дек. 2011 г. №2227-р. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. О Концепции долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 г. (вместе с Концепцией долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 г.) [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства РФ от 17 нояб. 2008 г. №1662-р. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
10. 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] : приказ М-ва финансов РФ от 1 дек. 2010 г. №157н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
11. Об утверждении Концепции реформирования системы бюджетных платежей на период до 2017 г. [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 29 авг. 2013 г. №227. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
12. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 16 дек. 2010 г. №174н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
13. Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 30 марта 2015 г. №52н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
14. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства [Электронный ресурс] : указание Центрального банка РФ от 11 марта 2014 г. №3210-У. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Ключевые слова

Расчетно-платежная дисциплина; контрольно-аудиторские процедуры; цель; задачи; проверка; объект; предмет; источники информации; счета; расчеты; денежные средства.

Стеблецова Ольга Валерьевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что в настоящее время произошли значительные изменения в сфере регулирования деятельности бюджетных учреждений и их расчетных взаимоотношений, вызванные реформированием бюджетной системы Российской Федерации в целом. Понятие расчетно-платежной дисциплины бюджетного учреждения в настоящее время не определено действующим законодательством, равно как и вопросы контроля (аудита) этой сферы деятельности. Поэтому изучение обозначенных вопросов представляется актуальным на современном этапе научных исследований деятельности бюджетных учреждений.

Научная новизна и практическая значимость. Научная новизна исследования, результаты которого представлены в статье, заключается в предложении автором определения расчетно-платежной дисциплины, а также установление структурно-логической схемы контроля (аудита) расчетно-платежной дисциплины бюджетного учреждения, которая включает в себя цель, предмет, объект, источники информации и контрольно-аудиторские процедуры. Предлагаемая автором структурно-логическая схема контроля (аудита) расчетно-платежной дисциплины бюджетного учреждения имеет практическую значимость для проведения контрольно-аудиторских процедур проверки указанной сферы бюджетного учреждения, проводимых как внутренними, так и внешними органами.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям и может быть рекомендована к опубликованию.

Проняева Л.И., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» Орловского государственного аграрного университета, г. Орёл.

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)