



## Бухгалтерский учет, аудит, экономическая статистика

Научная статья

УДК 657.6

DOI: <https://doi.org/10.17308/econ.2024.2/11830>

JEL: H61; H83; M40

# Система показателей финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений как информационная база ее ведомственного контроля

С. В. Головин<sup>1✉</sup>

<sup>1</sup> Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, 394018, Воронеж, Российская Федерация

**Предмет.** Информационный аспект ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, осуществляемый исполнительными органами власти в отношении подведомственных учреждений.

**Цель.** Определить систему учетных и внеучетных показателей, характеризующую ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

**Методология.** В процессе достижения поставленной цели использовались данные портала региональных проектов Воронежской области о реализации Национального проекта «Здравоохранение». Применялись методы наблюдения, обобщения, сравнения, группировки и др.

**Результаты.** Разработана система показателей финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений на основе оценки их востребованности в процессе ведомственного контроля.

**Выводы.** Подтверждена необходимость формирования системы показателей для использования при осуществлении ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, обеспечивающей эффективность реализации исполнительным органом власти контрольной деятельности, посредством полноты охвата данных по направлениям финансового контроля с учетом отраслевой специфики.

**Ключевые слова:** ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности, государственные (муниципальные) учреждения, показатели финансово-хозяйственной деятельности, государственное (муниципальное) управление.

**Для цитирования:** Головин, С. В. (2024). Система показателей финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений как информационная база ее ведомственного контроля. *Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление*, (2), 3–12. DOI: <https://doi.org/10.17308/econ.2024.2/11830>

### Введение

Стремительные и полномасштабные изменения в системе государственного (муниципального) управления в целях ответа на возрастающие риски и угрозы стимулируют перма-

нентное развитие и необходимость адаптации к потребностям управления информационной базы всех его функций, в том числе и ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности. Конкретизации представлений об информационной базе ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности

© Головин С. В., 2024

Материал доступен на условиях лицензии CC BY 4.0

во многом способствует система ее учетных и внеучетных показателей, четкое представление о которой пока еще не сформировано.

Большинство исследователей в обозначенной предметной области традиционно представляют в составе информационной базы финансового контроля, в том числе и ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, помимо нормативных правовых актов первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерскую (финансовую) отчетность и бюджетную отчетность и т. п. Таким образом, вне зоны внимания остается система учетных и внеучетных показателей финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений, позволяющая детализировать и комплексно представить используемые в процессе ведомственного контроля такой деятельности источники данных.

### Литературный обзор

Состояние проблемы формирования системы показателей для ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений характеризуется положениями, раскрываемыми в исследованиях различных авторов. Т. П. Воронченко (2015) настаивает на том, что по состоянию на 2015 г. у всей системы государственного финансового контроля не сложилось единой информационной системы. В то же время Н. И. Даниленко (2015) рассматривает отдельно нормативную базу ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности и его информационную базу, хотя формулирует определяющий тезис о том, что она должна быть единой, не уточняя выбранный критерий для такого единства. Только из полного текста статьи автора можно выделить его мнение в отношении такой важной характеристики информационной базы ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, как единство, которая трактуется с точки зрения общности для внутреннего финансового контроля и аудита.

В. А. Жуков (2019), разделяя мнение Л. Л. Квачахия (2018), говорит о специфике финансового контроля в здравоохранении, что выражается, по мнению исследователя, в особенностях его цели и задач. Однако ни в цитируемой статье, ни в других представленных в открытых источниках научных работах В. А. Жуков не уделяет внимание раскрытию специфики информа-

ционной базы ведомственного финансового контроля в здравоохранении. В свою очередь, Л. Л. Квачахия (2018) отмечает важность информатизации деятельности государственных медицинских организаций и всей системы здравоохранения с использованием информационных технологий как определяющего фактора обеспечения эффективности деятельности медицинской отрасли в целом и каждого ее экономического субъекта в отдельности. При этом действительно могут быть не только обеспечены в оперативном режиме фиксация, сбор и обобщение данных, но и расширены возможности осуществления ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений по более широкому составу учетных и внеучетных показателей, что, бесспорно, актуализирует вопрос их отбора и систематизации.

К. Г. Чагин (2017), раскрывая отдельный аспект ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений (контроль закупок товаров, работ, услуг), не используя термин «информационная база», в ее составе отмечает информацию, которая «составляет коммерческую, служебную, иную охраняемую законом тайну, хранится в электронных базах данных, включая акты, договоры, справки, деловую корреспонденцию, иные документы и материалы, выполненные в форме цифровой записи или записи на электронных носителях; программное обеспечение». Полагаем, что и другим направлениям ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности свойственны выделенные особенности используемой в его процессе информации, которые могут характеризовать в целом специфику информационной базы, соответствующей современным информационным технологиям.

А. Гусев (2017) считает, что на этапе планирования проверок особую роль играют результаты проведенных внеплановых проверок; данные о состоянии соблюдения объектом контроля и его должностными лицами обязательных требований, характеризующиеся случаями привлечения их к административной ответственности за совершенные правонарушения; наличие потенциального риска причинения вреда от осуществляемой юридическим лицом деятельности. Отметим, что, хотя по последнему из перечисленных А. Гусевым информационному элементу источник данных не

приведен в цитируемой статье, ее автор формулирует суждение, позволяющее шире представить состав информационной базы ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений, а также обратить внимание на специфичную ее форму – ведомственную информационную систему, которая соответствует современному способу сбора, обработки и хранения данных.

О. Б. Еремин и др. (2014), обозначая направление перехода ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений «от управления по отклонениям (показателей) к управлению по рискам или возмущениям», значительную роль отводят ключевым показателям контроля, которые характеризуют текущее состояние эффективности и результативности исполнения бюджета. Отбор таких показателей авторы предлагают осуществлять на основе интеграции ключевых показателей эффективности, посредством которых осуществляется оценка эффективности организации в подведомственных учреждениях внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, и ключевых показателей риска, используемых для определения их безрисковости. Таким образом, О. Б. Еремин, И. Е. Суков, В. Я. Вилисов во главу угла организации и проведения контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных учреждений ставят оценку состояния системы их внутреннего контроля. Перечень самих показателей, используемых для интегральной ее характеристики, авторы не приводят, возможно, ввиду значительного их количества. Отметим также и то, что представленная в цитируемой статье методика Минобрнауки России, используемая для оценки эффективности и безрисковости системы внутреннего контроля в подведомственных учреждениях, достаточно субъективна, так как базируется на материалах анкет, заполненных самими учреждениями, а также на их информации, характеризующей формальное построение и функционирование системы внутреннего контроля в подведомственных учреждениях, которое только создает предпосылки, но вовсе не гарантирует фактическое ее качество и эффективность.

Л. Б. Трофимова (2019) в процессе разработки элементов финансовой отчетности организаций государственного сектора предлагает для отдельных из них (экономический ресурс,

собственный капитал, доходы и расходы по обменным и необменным операциям и др.) содержательную характеристику, ориентируясь на МСФО общественного сектора. Нельзя отрицать, что и на сегодняшний день все еще имеются единообразно несформированные трактовки отдельных определений показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и других видов отчетности (статистической отчетности, мониторингов и т. д.), что может негативно отражаться на качестве формирования учетных и внеучетных показателей, значения которых используются в процессе ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. Однако значительную роль в обеспечении качества информационной базы исследуемого вида контроля может сыграть единообразный порядок учетного процесса, заключительным этапом которого является представление значений показателей отчетности заинтересованным пользователям. Кроме этого, отмеченная Е. А. Болотновой и др. (2021) централизация решений в сфере бухгалтерского учета и управленческого учета может рассматриваться как необходимая предпосылка, а также как закономерный результат цифровизации не только государственного финансового контроля, но и ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. В этой связи одним из проблемных вопросов является порядок учета расходов, затрат, отражающий специфику их формирования для отдельных видов деятельности государственных (муниципальных) учреждений различных отраслей социально-культурной сферы.

В научных трудах в области бухгалтерского учета при описании регулирования порядка его ведения упоминаются и отраслевые стандарты государственных финансов. Отдельные авторы, например И. Д. Демина и Т. И. Кришталева (2023), обращают внимание на недостаток указаний учредителей для подведомственных учреждений по особенностям ведения бухгалтерского учета, отражающих отраслевую специфику деятельности. В. А. Кошкарев и В. Ю. Черемных (2021) отмечают важность наличия единых методических указаний по ведению бухгалтерского учета учреждений одного ведомства на примере Министерства внутренних дел Донецкой Народной Республики. Справедливости ради следует сказать,

что авторы признают определяющее значение этой меры только на период отсутствия единых общереспубликанских стандартов бухгалтерского учета. Однако имеются все аргументы для разработки учредителями ведомственных методических указаний по бухгалтерскому учету и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражающих специфику деятельности подведомственных государственных (муниципальных) учреждений.

### Методология исследования

Понятие информационной базы конкретизируется ее предназначением для отдельной функции управления (в рамках настоящего исследования – финансового контроля), уточненной определением и содержанием отдельного ее вида (в рамках настоящего исследования – ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений). Любой показатель деятельности подведомственного учреждения может составлять информационную базу внутреннего финансового контроля его финансово-хозяйственной деятельности. В связи с необходимостью обеспечения эффективности исследуемого вида финансового контроля следует сформировать из всего перечня учетных и внеучетных показателей финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений систему, которая позволит обеспечить, с одной стороны, комплексность, а с другой – риск-ориентированный подход к процессу ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, а также его консультативный характер, направленный на предупреждение возможных нарушений (Головин, 2021, 2022, 2023).

С позиции формирования системы показателей для ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности следует обратить внимание на то, что в настоящее время имеются исследования, в которых отмечается важность осуществления ведомственного финансового контроля за реализацией национальных проектов. Так, Е. А. Данчиков (2020) раскрывает значение и возможности проведения финансового контроля, в том числе осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств в условиях «невидимого» сплошного контроля с применением цифровых технологий за использованием средств

в рамках национальных проектов. Действительно, согласно данным Портала региональных проектов Воронежской области (<https://pr.govvrn.ru>) на реализацию Национального проекта «Здравоохранение» в этом субъекте Федерации предусмотрено более 2,8 млрд руб. за счет средств регионального бюджета и более 4,0 млрд руб. за счет федерального бюджета, причем региональное Министерство здравоохранения в лице Первого заместителя министра здравоохранения Воронежской области несет ответственность по следующим проектам, представленным в таблице.

Существенность средств регионального и федерального бюджетов, ответственность за целевое и своевременное использование которых возложена на Министерство здравоохранения Воронежской области, позволяет определить необходимость включения в состав учетных и внеучетных показателей, используемых в качестве информационной базы ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, в разрезе отдельных контролируемых объектов показатели, определенные государственными программами Российской Федерации, национальными (региональными) проектами, ведомственными проектами и целевыми программами, ответственность за реализацию которых несет соответствующий орган исполнительной власти.

Аналогичный тезис представленному выше положению в отношении учетных и внеучетных показателей программ и проектов, только в отношении основных вопросов, которые должны быть решены ревизорами в процессе проверки плана финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД) государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетных смет государственных (муниципальных) казенных учреждений – объектов контроля, формулируют Е. Н. Михайлова (2020), С. Павлова (2020), Л. Романова (2021), обращая при этом внимание на важность контроля соответствия показателей ПФХД, бюджетной сметы и объемов финансирования за счет всех источников средств по условиям правовых оснований их предоставления.

При разработке системы показателей, используемых исполнительными органами власти в целях ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений,

*Перечень и источники финансирования региональных проектов,  
реализуемых Министерством здравоохранения Воронежской области в 2023 г.*

Наименование регионального проекта	Период реализации проекта	Источники и объем финансирования, млн руб.	
		Бюджет Воронежской области	Федеральный бюджет
1. Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями	01.01.2019– 31.12.2024	9,33	318,48
2. Борьба с онкологическими заболеваниями		1872,37	2061,75
3. Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи		76,82	56,98
4. Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами		4,8	0,0
5. Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)		142,32	106,18
6. Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации	01.01.2022– 31.12.2025	723,54	1538,41
<b>Итого</b>		<b>2829,18</b>	<b>4081,8</b>

И с т о ч н и к: авторская разработка на основании данных Портала региональных проектов Воронежской области (<https://np.govvrn.ru>).

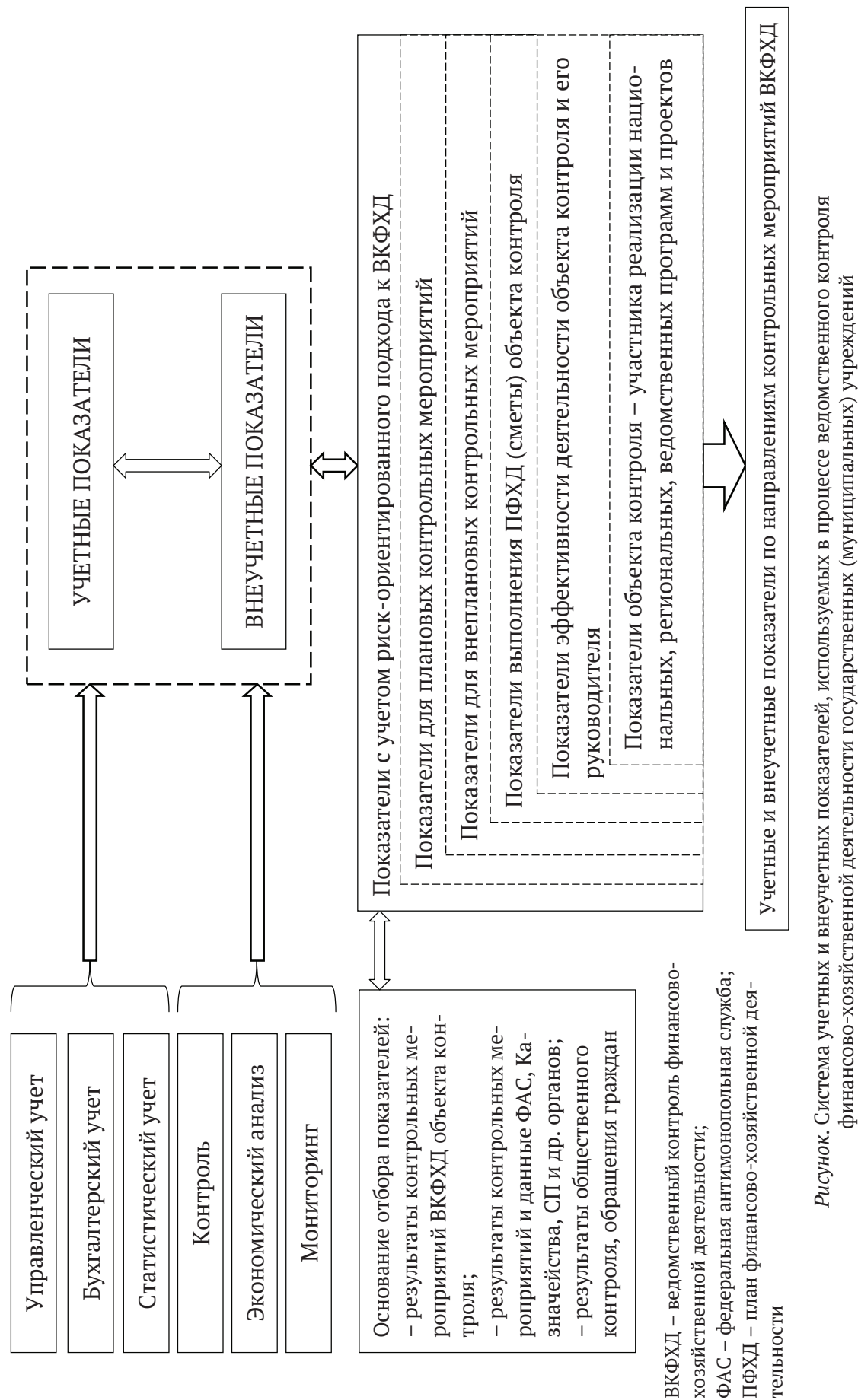
следует иметь в виду состав показателей, определяемых конкретным учредителем для оценки эффективности деятельности подведомственных учреждений и их руководителей. Сравнительная характеристика ведомственных подходов к формированию показателей, используемых для оценки эффективности деятельности подведомственных учреждений и их руководителей такими органами исполнительной власти, как Минфин России, Минобрнауки России, Минпросвещения России, Минкульт России, Минсельхоз России, Минтруд России, Минздрав России, Минздрав Воронежской области, показывает следующее. Минкульт России не выделяет показатели эффективности деятельности руководителя учреждения. Минфин России, Минобрнауки России и Минпросвещения России не указывают источник данных для проведения оценки эффективности деятельности подведомственных учреждений и их руководителей. А Минкульт России, Минсельхоз России, Минтруд России, Минздрав России, Минздрав Воронежской области в качестве такого источника данных определяют отчет (доклад) руководителя подведомственного учреждения. Кроме этого, наблюдается различный состав показателей, которые используются для оценки эффективности учреждений, оказывающих одинаковый вид услуг, но подведомственных разным учредителям.

Отмеченные факты могут составить основу для межведомственной унификации показателей эффективности деятельности учреждений и их руководителей, обеспечивающей большую сопоставимость данных в целях обоснования принимаемых управленческих решений.

### Результаты исследования

Многopараметровые характеристики, представляемые перманентно расширяющимся в условиях стремительного развития цифровых технологий составом учетных и внеучетных показателей финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, нивелируют значение приведения полного состава таких показателей, но существенно, по нашему мнению, не сказываются на снижении степени важности определения групп показателей, представления их в виде системы, характеризуемой в качестве информационной базы ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности его объектов (рисунок).

Определяющее значение в системе показателей финансово-хозяйственной деятельности, используемых в процессе ее ведомственного контроля, имеют учетные показатели, качество и релевантность которых во многом обеспечивают качественные характеристики внеучетных показателей о различных аспектах финансо-



во-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. Высокая степень детализации учетной информации в учреждениях бюджетной сферы, наличие для них объемного нормативного регулирования порядка ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, с одной стороны, обуславливают фиксируемый различными контрольными органами значительный объем нарушений установленных требований, а с другой стороны, способствуют высоким темпам унификации и, как следствие, автоматизации и цифровизации учетного процесса в учреждениях государственного сектора. Однако довольно острым вопросом все еще является разработка отраслевых стандартов государственных финансов, которые позволили бы создать необходимые условия для уменьшения нарушений, связанных с отражением в учете и представлением в отчетности специфичных фактов хозяйственной жизни, что позволило бы обеспечить новый качественный уровень как учетной, так и внеучетной информации, востребованной в процессе ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

Внеучетные показатели выступают в качестве основы для определения вида контрольного мероприятия, формы и других его особенностей, так как позволяют фиксировать и интерпретировать качественные характеристики финансово-хозяйственной деятельности подведомственного учреждения – объекта контроля.

### Заключение

Отсутствие комплексного системного представления о составе показателей в целях осуществления ведомственного контроля финансово-хо-

зяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений не обеспечивает полноту и релевантность данных для его осуществления. Выделенные группы показателей (учетные и внеучетные показатели, в том числе группируемые по направлениям контрольных мероприятий ВКФХД; показатели с учетом риск-ориентированного подхода к ВКФХД; показатели для плановых и внеплановых контрольных мероприятий; показатели выполнения ПФХД (сметы) объекта контроля; показатели эффективности деятельности объекта контроля и его руководителя; показатели объекта контроля – участника реализации национальных, региональных, ведомственных программ и проектов) обеспечивают вариативность данных, используемых в качестве информационной базы ведомственного контроля органов исполнительной власти финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений, а также его эффективность.

Представленное положение о необходимости разработки исполнительными органами власти отраслевых стандартов для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности могут составить основу дальнейших исследований в целях повышения качества как учетных, так и внеучетных показателей финансово-хозяйственной деятельности учреждений государственного сектора, позволяющих увеличить уровень адекватности информационной базы отраслевой специфике ведомственного контроля.

### Конфликт интересов

Автор декларирует отсутствие явных и потенциальных конфликтов интересов, связанных с публикацией настоящей статьи.

### Список литературы

1. Болотнова, Е. А., Храменко, А. А., Анопкин, А. В., & Никитина, К. Р. (2021). Цифровизация государственного финансового контроля в РФ. *Вестник Академии знаний*, (45), 306–310. [Bolotnova, E. A., Khramchenko, A. A., Anopkin, A. V., & Nikitina, K. R. (2021). Digitalization of state financial control in the Russian Federation. *Bulletin of the Academy of Knowledge*, (45), 306–310. (In Russian).] DOI: 10.24412/2304-6139-2021-11380
2. Воронченко, Т. П. (2015). Организационно-правовые и информационно-методические аспекты развития финансового контроля. *Учет. Анализ. Аудит*, (5), 97–103. [Voronchenko, T. P. (2015).

Organizational, Legal, Information And Methodological Aspects Of Financial Control Development. *Accounting. Analysis. Auditing*, (5), 97–103. (In Russian).]

Головин, С. В. (2021). Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений: практический опыт в сфере государственного здравоохранения и пути развития. *Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление*, (4), 47–62. [Golovin, S. V. (2021). Institutional control of the financial and business operations of state institutions: practical data in the area of public healthcare and trends in its development. *Proceedings*

of Voronezh State University. Series: Economics and Management, (4), 47–62. (In Russian.)] <https://doi.org/10.17308/econ.2021.4/3708>

3. Головин, С. В. (2022). Развитие методологии ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности. *Международный бухгалтерский учет*, 25(7), 806–818. [Golovin, S. V. (2022). Development of the methodology of departmental control of financial and economic activities. *International accounting*, 25(7), 806–818. (In Russian).]

4. Головин, С. В. (2023). *Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений: теория, организация и методика*. Воронеж: Научная книга. [Golovin, S. V. (2023). Departmental control of financial and economic activities of state (municipal) institutions: theory, organization and methodology. Voronezh: Scientific book. (In Russian).]

5. Головин, С. В., Луценко, М. С., & Шендрикова, О. О. (2020). К вопросу осуществления контроля закупок товаров, работ и услуг организаций коммерческого и государственного сектора экономики. *Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление*, (4), 15–29. [Golovin, S. V., Lutsenko, M. S., & Shendrikova, O. O. (2020). On the issue of control over the procurement of goods, works and services of organizations of the commercial and public sector of the economy. *Proceedings of Voronezh State University. Series: Economics and Management*, (4), 15–29. (In Russian).] <https://doi.org/10.17308/econ.2020.4/3189>

6. Гусев, А. (2017). Повышение эффективности контрольно-надзорной деятельности при ее планировании. *Ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений*, (2), 9–19. [Gusev, A. (2017). Increasing the efficiency of control and supervisory activities during its planning. *Audits and inspections of financial and economic activities of state (municipal) institutions*, (2), 9–19. (In Russian).]

7. Даниленко, Н. И. (2015). Ведомственный (внутренний) финансовый контроль и аудит: эффективный инструмент управления. *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*, (18), 17–21. [Danilenko, N. I. (2015). Departmental (internal) financial control and audit: an effective management tool. *Accounting in budgetary and non-profit organizations*, (18), 17–21. (In Russian).]

8. Данчиков, Е. А. (2020). Условия и инструменты обеспечения эффективного финконтроля достижения национальных целей и реализации нацпроектов. *Государственная служба*, (1), 73–78. [Danchikov, E. A. (2020). Conditions and tools for ensuring effective financial control of achieving national goals and implementing national projects. *Gosudarstvennaya sluzhba*, (1), 73–78. (In Russian).]

9. Демина, И. Д., & Кришталева, Т. И. (2023). Организация внутреннего контроля и финансового аудита в организациях бюджетной сферы. *Учет. Анализ. Аудит*, (10), 45–57. [Demina, I. D., & Krishtaleva, T. I. (2023). Organisation of internal controls and financial audits in the public sector organisations. *Accounting. Analysis. Auditing*, (10), 45–57. (In Russian).] DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-3-45-57

10. Еремин, О. Б., Суков, И. Е., & Вилисов, В. Я. (2014). Исполнению бюджета – эффективные системы внутреннего контроля. *Бюджет*, (6), 88–89. [Eremin, O. B., Sukov, I. E., & Vilisov, V. Ya. (2014). Wffective internal control systems for budget execution. *Budget*, (6), 88–89. (In Russian).]

11. Жуков, В. А. (2019). Особенности финансового контроля в здравоохранении. *Государственное и муниципальное управление. Ученые записки*, (1), 107–111. [Zhukov, V. A. (2019). Peculiarities of financial control in health care. *State and municipal administration scientific notes*, (1), 107–111 (In Russian).] DOI: 10.22394/2079-1690-2019-1-1-107-111

12. Квачахия, Л. Л. (2018). Об эффективности модели отечественной системы здравоохранения в сравнении с развитыми странами. *Инов: электронный научный журнал*, (3). [Kvachakhia, L. L. (2018). The effectiveness model of the national health system in comparison with developed countries. *Innov: electronic scientific journal*, (3). (In Russian).] <https://shorturl.at/vGQ13>

13. Кошкарев, В. А., & Черемных, В. Ю. (2021). Финансово-экономический контроль в системе министерства внутренних дел донецкой народной республики. *Право Донецкой Народной Республики*, (1), 28–41. [Koshkarev, V. A., Cheremnykh, V. Y. (2021). Financial and economic control in the system of the ministry of internal affairs of the Donetsk People's Republic. *Law of the Donetsk People's Republic*, (1), 28–41. (In Russian).]

14. Михайлова, Е. Н. (2020). Планово-финансовая политика: контроль исполнения и особенности формирования плана ФХД. *Советник в сфере образования*, (11), 53–65. [Mikhailova, E. N. (2020). Planning and financial policy: control of execution and features of the formation of the financial management plan. *Educational Advisor*, (11), 53–65. (In Russian).]

15. Павлова, С. (2020). Проверка составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности. *Ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений*, (3), 29–36. [Pavlova, S. (2020). Checking the preparation and execution of the financial and economic activity plan. *Audits and inspections of financial and economic activities of state (municipal) institutions*, (3), 29–36. (In Russian).]



16. Романова, Л. (2021). Проверка правильности составления и ведения бюджетной сметы. *Силы министерства и ведомства: бухгалтерский учет и налогообложение*, (5), 38–45. [Romanova, L. (2021). Checking the correctness of the preparation and maintenance of budget estimates. *Power ministries and departments: accounting and taxation*, (4), 47–62. (In Russian).]

17. Трофимова, Л. Б. (2019). Разработка классификации элементов финансовой отчетности организаций государственного сектора в современных условиях перехода на МСФО общественного сектора. *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммер-*

*ческих организациях*, (21), 26–33. [Trofimova, L. B. (2019). Development of a classification of elements of financial statements of public sector organizations in the modern conditions of transition to IFRS for the public sector. *Accounting in budgetary and non-profit organizations*, (21), 26–33. (In Russian).]

18. Чагин, К. Г. (2017). Контроль закупок бюджетных учреждений по контрактной системе. *Руководитель бюджетной организации*, (8), 22–30. [Chagin, K. G. (2017). Control of procurement of budgetary institutions under the contract system. *Head of a budget organization*, (8), 22–30. (In Russian).]

---

**Головин Сергей Владимирович**, канд. тех. наук, доцент, Воронежский государственный университет, Воронеж, Российская Федерация

E-mail: [golovin@econ.vsu.ru](mailto:golovin@econ.vsu.ru)

ORCID ID: 0000-0002-9722-4523

Поступила в редакцию 09.01.2024

Подписана в печать 26.02.2024



## Accounting, Audit, Economic Statistics

Original article

UDC 657.6

DOI: <https://doi.org/10.17308/econ.2024.2/11830>

JEL: H61; H83; M40

# System of indicators of financial and business operations of state (municipal) institutions as an information base for their departmental control

S. V. Golovin<sup>1✉</sup>

<sup>1</sup> Voronezh State University, 1 University sq., 394018, Voronezh, Russian Federation

**Subject.** The information aspect of departmental control of financial and business operations carried out by executive authorities in relation to subordinate institutions.

**Objectives.** To determine the system of accounting and non-accounting indicators characterising the departmental control of financial and business operations of state (municipal) institutions.

**Methodology.** To achieve the set goals, we used data from the web portal for regional projects of the Voronezh Region related to the implementation of the national Healthcare project. We used the methods of observation, generalisation, comparison, grouping, etc.

**Results.** We developed a system of indicators for the financial and business operations of state (municipal) institutions, which is based on the assessment of their relevance for departmental control.

**Conclusions.** We confirmed the need to develop a system of indicators for departmental control of financial and business operations. The system is to ensure the effectiveness of the control activities carried out by the executive authority, through the comprehensive data coverage in the areas of financial control, taking into account industry specifics.

**Key words:** departmental control of financial and business operations, state (municipal) institutions, indicators of financial and economic activities, public (municipal) administration.

**For citation:** Golovin, S. V. (2024). System of indicators of financial and business operations of state (municipal) institutions as an information base for their departmental control. *Proceedings of Voronezh State University. Series: Economics and Management, (2), 3–12.* DOI: <https://doi.org/10.17308/econ.2024.2/11830>

### Conflict of Interest

The author declares the absence of obvious and potential conflicts of interest related to the publication of this article.

**Sergey V. Golovin**, Cand. Sci. (Eng.), Assoc. Prof., Voronezh State University, Voronezh, Russian Federation

E-mail: [golovin@econ.vsu.ru](mailto:golovin@econ.vsu.ru)

ORCID ID: 0000-0002-9722-4523