
АНАЛИЗ ТИПОВЫХ НАРУШЕНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ ЗАКУПОК, ВЫЯВЛЯЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ

Спиридонова Наталья Эдуардовна, канд. экон. наук

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: spiridonova-econ@yandex.ru

Предмет: необходимость адаптации к внешним вызовам в условиях нестабильной геополитической обстановки обуславливает важность усиления контроля за расходованием средств бюджета. Закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд составляют значительную долю расходов бюджета, в связи с чем становится необходимым анализ повторяющихся нарушений, которые допускают государственные (муниципальные) учреждения при осуществлении закупочной деятельности. *Цель:* систематизация и анализ типовых нарушений законодательства в сфере закупок, выявляемых в рамках финансового контроля государственных (муниципальных) учреждений. *Дизайн исследования:* в рамках исследования проведен структурно-динамический анализ результатов деятельности субъектов финансового контроля. В качестве информационной базы использовалась отчетность контролирующих органов, размещенная в открытом доступе. *Результаты:* систематизированы типовые нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд; осуществлена группировка нарушений, которые могут быть выявлены в рамках финансового контроля закупочной деятельности государственных (муниципальных) учреждений; детализирована группа нарушений, связанных с несоблюдением требований к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта; обоснована необходимость осуществления внутреннего финансового контроля государственными (муниципальными) учреждениями с применением риск-ориентированного подхода в целях своевременной идентификации и предотвращения нарушений в сфере закупок.

Ключевые слова: контрольная деятельность, государственный финансовый контроль, внутренний финансовый контроль, значимые нарушения, риск, риск-ориентированный подход, расходы бюджета.

Введение

Государственные (муниципальные) учреждения осуществляют свою деятельность, главным образом, за счет средств, выделяемых из бюджетов бюджетной системы РФ. По результатам предварительной оценки исполнения федерального бюджета за январь-апрель 2023 г., подготовленной Министерством финансов РФ, наблюдаются существенный рост расходной и снижение доходной части, в результате чего дефицит бюджета достиг рекордных значений в размере 3,4 трлн руб.¹, превышая запланированный годовой показатель. Обеспечение покрытия дефицита бюджета возможно не только в результате наращивания доходов, но и оптимизации величины расходов. Именно поэтому, находясь в условиях неопределенности, так важно усиливать контроль за расходованием средств, выделяемых из бюджетов бюджетной системы РФ, на уровне государственных (муниципальных) учреждений, реализующих общественно значимые функции.

При осуществлении контрольной деятельности субъекты финансового контроля особое внимание уделяют проверке соблюдения требований к порядку осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Это обусловлено, в первую очередь, тем, что рассматриваемое направление деятельности связано с расходованием средств, выделяемых из бюджетов бюджетной системы РФ, и, находясь под воздействием влияния человеческого фактора, становится одним из наиболее подверженных рискам мошенничества и коррупции.

Счетной палатой РФ в 2022 г. проведено мероприятие «Анализ системы государственных (муниципальных) закупок как инструмента реализации отдельных государственных программ (федеральных проектов в составе государственных программ)». Одним из ключевых выводов по результатам мероприятия является то, что размещаемая в Единой информационной системе (ЕИС) в сфере закупок информация в части планирования закупок не в полной мере обеспечивает реализацию принципов контрактной системы в части открытости, прозрачности и развития конкуренции.

Предотвращение нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд наиболее вероятно при своевременной реакции на риск несоблюдения установленных требований. Вопросы осуществления контрольной деятельности в сфере закупок, идентификации и недопущения нарушений широко обсуждаются в научном сообществе и представлены в работах Коробейниковой Л.С., Паниной И.В. [8], Головина С.В. [1], Зацаринной Е.И. [5, 6], Продановой Н.А. [10], Колосовой И.М. [7], Треньякаевой М.С. [12], Егоровой И.С. [3], Докуниной И.А. [2], Петрухиной Н.В. [9] и других авторов. Так, Зацаринная Е.И. выделяет наиболее частые нарушения законодательства при заключении и исполне-

¹ Предварительная оценка исполнения федерального бюджета за январь-апрель 2023 года. Доступно: https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id_4=38473-predvaritelnaya_otsenka_ispolneniya_federalnogo_byudzheta_zh_yanvar-aprel_2023_goda.

нии контрактов на основе анализа судебной практики [5, с. 156-157]. Автор справедливо отмечает, что контрольная деятельность не только позволяет принять превентивные меры в отношении нарушителей, но и совершенствует закупочные процедуры [5, с. 154]. Колосова И.М. при исследовании коррупции в сфере закупок акцентирует внимание на необходимости проведения мониторинга информации, размещаемой в ЕИС, с целью выявления нарушений на начальной стадии закупочной деятельности и своевременного пресечения совершения нарушений коррупционной направленности [7, с. 107]. Проблему привлечения административной ответственности за совершение множественных однотипных нарушений раскрывает Треньяева М.С. [12, с. 63]. Егорова И.С. в рамках рассмотрения практического опыта Управления Федерального казначейства по Псковской области отмечает, что осуществление контроля в сфере закупок привело к повышению уровня финансовой дисциплины контролируемых субъектов и предотвращению нарушений [3, с. 49]. Таким образом, можно констатировать, что заявленная в настоящем исследовании проблематика является актуальной.

В целях проведения систематизации и анализа типовых нарушений законодательства в сфере закупок, выявляемых в рамках финансового контроля государственных (муниципальных) учреждений, по мнению автора настоящего исследования, необходимо:

- проанализировать результаты финансового контроля в сфере закупок, представленные в отчетных формах контролирующих органов;
- выделить и систематизировать на основе результатов проведенного анализа наиболее типичные нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;
- предложить меры, направленные на снижение количества и ответственности нарушений в рассматриваемой сфере.

Методы и результаты исследования

Аналитический обзор результатов контрольной деятельности отдельных органов финансового контроля основан на проведении структурно-динамического анализа показателей, представленных в открытых формах отчетности. При подготовке исследования также применялись методы сравнительного анализа, обобщения, группировки, абстрагирования.

При классификации видов финансового контроля, в рамках реализации которых проводятся контрольные мероприятия в отношении закупочной деятельности, можно выделить:

- внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль;
- внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль;
- ведомственный контроль;
- внутренний финансовый контроль.

Первые два вида финансового контроля характеризуются высоким

уровнем регламентации, открытостью [11, с. 196-197], а также значительными масштабами контрольной деятельности, в связи с чем настоящее исследование основывается, главным образом, на практических данных органов внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

Представляет интерес инфографика Портала государственного и муниципального финансового аудита, раскрывающая результаты осуществления финансового аудита в сфере бюджетных правоотношений. На рис. 1 представлена структура нарушений, выявляемых органами внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.



Рис. 1. Структура нарушений, выявляемых органами внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в 2022 г.

По данным рис. 1, сумма выявленных нарушений в рамках осуществления закупок составляет 165,22 млрд руб. и занимает наибольшую долю в общей сумме выявленных нарушений.

Далее рассмотрим результаты контрольной деятельности Федерального казначейства, являющегося федеральным органом внутреннего государственного финансового контроля. Анализ итогов работы Федерального казначейства, по данным Отчета о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля², представлен в табл. 1. Обратим внимание на то, что в отчетности, имеющей унифицированную форму, результаты контрольной деятельности в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд выделены отдельной строкой, так как органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля наделены

² Внутренний государственный финансовый контроль. Доступно: <https://roskazna.gov.ru/kontrol/vnutrenniy-gosudarstvennyy-finansovyy-kontrol/?year=2022>.

Таблица 1

Анализ результатов контрольной деятельности Федерального казначейства

Наименование показателя	2021		2022		Темп роста, %
	Значение	УВ, %	Значение	УВ, %	
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. руб.	7 135 249 311,7	100,00	5 148 808 718,1	100,00	72,16
Объем проверенных средств в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, тыс. руб.	550 716 436,3	7,72	167 063 495,9	3,24	30,34
Сумма выявленных нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. руб.	1 163 345 012,5	100,00	589 955 015,6	100,00	50,71
Сумма выявленных нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, тыс. руб.	50 991 370,5	4,38	66 448 593,0	11,26	130,31
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, ед.	6 908	100,00	2 958	100,00	42,82
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, ед.	6 637	96,08	2 908	98,31	43,81
В том числе количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, ед.	1 647	24,82	587	20,19	35,64
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, ед.	271	3,92	50	1,69	18,45
В том числе количество проведенных камеральных проверок и (или) ревизий при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, ед.	80	29,52	16	32,00	20,00

полномочиями по контролю в сфере закупок, предусмотренному законодательством РФ о контрактной системе³.

В целом отмечается снижение масштабов контрольной деятельности Федерального казначейства: объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля сократился на 28%, сумма выявленных нарушений также имеет отрицательную динамику (– 51%). Данный факт обусловлен снижением общего количества проведенных контрольных мероприятий на 57,18%. Однако при этом важно акцентировать внимание на значениях показателя «Сумма выявленных нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Несмотря на сокращение масштабов контрольной деятельности, сумма выявленных нарушений в рамках закупочного процесса возросла в 1,3 раза. Отношение суммы выявленных нарушений к объему проверенных средств в 2022 г. (39,77%) в значительной степени превышает аналогичный показатель 2021 г. (9,25%). Результаты проведенного анализа по данным крупнейшего органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля свидетельствуют о необходимости концентрации деятельности государственных (муниципальных) учреждений на предотвращении, минимизации и устранении нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В 2021 г. Счетная палата РФ завершила мониторинг развития системы государственных и корпоративных закупок, согласно результатам которого:

- нарушения при обосновании начальной (максимальной) цены контракта составили 88,8%;
- нарушения, связанные с неприменением мер ответственности по контракту, составили 4,75%;
- нарушения при приемке и оплате ТРУ составили 2,6%;
- нарушения условий исполнения контрактов составили 1,3%;
- нарушения, связанные с неправильным внесением сведений в контракт, составили 1,05%;
- прочие нарушения составили 0,1%.

Таким образом, основную долю выявленных нарушений составили нарушения, связанные с несоблюдением требований к обоснованию начальных (максимальных) цен контрактов⁴. Проблемы ценообразования в сфере закупок рассматривались Счетной палатой РФ и в 2022 г. Органом контроля выявлено отклонение цен на одни и те же товары, закупаемые у единственного поставщика, с учетом одинакового периода заключения контракта и объемов поставки. В 2023 г. высшим органом государственного аудита

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

⁴ Отчет о работе Счетной палаты РФ в 2021 г. Доступно: https://ach.gov.ru/reports/report_2021#audits.

запланировано проведение экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка механизмов формирования начальных (максимальных) цен контрактов»⁵. Следовательно, можно констатировать, что риск несоблюдения требований к обоснованию цен на закупаемые товары, работы, услуги является высоким и нарушения в этой области относятся к числу типовых.

В рамках ведомственного контроля соблюдению подведомственными учреждениями установленных требований при осуществлении закупочной деятельности также уделяется большое внимание. Министерство науки и высшего образования РФ в своем Письме от 24 марта 2023 г. № МН-22/497-ДП представило наиболее типичные и значимые нарушения, выявленные за 2022 год в ходе проверок деятельности организаций, подведомственных Минобрнауки России. Рассмотрим примеры нарушений, которые были выявлены ведомством в сфере закупок товаров, работ, услуг:

- несоблюдение порядка определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта;
- изменение существенных условий договоров с нарушением требований законодательства;
- несоблюдение сроков оплаты товаров, работ, услуг;
- приемка и оплата фактически неисполненных обязательств или обязательств, исполненных с нарушением условий контракта;
- невыставление требований об оплате неустойки за нарушение сроков исполнения обязательств;
- заключение контрактов при наличии конфликта интересов, заключение контрактов с аффилированной группой лиц;
- несоблюдение требований к доле закупок, которые заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году;
- и др.

Отметим, что, как и во внешнем государственном финансовом контроле, Минобрнауки России отмечено несоблюдение подведомственными учреждениями порядка определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта.

На основе результатов проведенного обзора, по нашему мнению, в рамках финансового контроля закупочной деятельности государственных (муниципальных) учреждений могут быть выявлены следующие группы нарушений:

- нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;
- нарушения требований к планированию закупок;

⁵ Отчет о работе Счетной палаты РФ в 2022 г. Доступно: https://ach.gov.ru/reports/report_2022#main

- нарушения требований к обоснованию закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- нарушение требований к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта (договора);
- нарушения порядка выбора способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- нарушения порядка заключения контракта (договора);
- нарушения порядка исполнения, изменения, расторжения контракта (договора);
- иные нарушения.

Так как нарушение требований к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта (договора) относится к числу типовых и по результатам мониторинга Счетной палаты РФ имеет значительную долю в общей сумме выявленных нарушений, представим детализацию этой группы на основе уточненного содержания Классификатора нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере⁶ в табл. 2.

Таблица 2

Нарушения требований к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта (договора)

Наименование группы нарушений	Нарушение
Нарушение требований к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта (договора)	Ненадлежащее обоснование начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)
	Несвоевременное обоснование начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)
	Включение государственным (муниципальным) учреждением в план-график закупки начальной (максимальной) цены контракта (договора), в том числе заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в отношении которой обоснование отсутствует или не соответствует требованиям, установленным законодательством РФ и иными нормативными правовыми актами РФ о контрактной системе в сфере закупок
	Использование недостоверных источников информации, послуживших обоснованием начальной (максимальной) цены контракта (договора), или несоответствующих требованиям Федерального закона № 44-ФЗ
	Необоснованный выбор государственным (муниципальным) учреждением метода определения начальной (максимальной) цены контракта (договора)
	Отсутствие обоснования применения метода определения начальной (максимальной) цены контракта (договора), отличного от указанных в Федеральном законе № 44-ФЗ
	Иные нарушения требований к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта (договора)

⁶ «Классификатор нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере» (утв. Казначейством России 19.12.2017)

Актуальным выступает также вопрос ответственности за допущенные нарушения. До 2018 г. основным видом ответственности за несоблюдение требований законодательства в сфере закупок являлась административная ответственность. Однако в 2018 г. в УК РФ были внесены изменения, предусматривающие уголовную ответственность за нарушения в рассматриваемой области⁷. Ужесточение мер ответственности свидетельствует о значительных объемах криминализации при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

По мнению автора, одним из наиболее эффективных инструментов своевременной идентификации и предотвращения нарушений является осуществление внутреннего финансового контроля государственными (муниципальными) учреждениями с применением риск-ориентированного подхода. Реализация самостоятельной контрольной деятельности должна осуществляться вне зависимости от того, является ли экономический субъект участником бюджетного процесса, для которого внутренний финансовый аудит представляет собой отдельное бюджетное полномочие и проводится в обязательном порядке. Обеспечение функциональной независимости субъекта внутреннего финансового контроля позволит получить наиболее объективные результаты контрольной деятельности, на основе которых могут быть приняты своевременные управленческие решения, направленные на минимизацию и предотвращение рисков нарушения требований законодательства в сфере закупок. Система внутреннего финансового контроля государственного (муниципального) учреждения в широком смысле должна включать контроль в сфере закупок, осуществляемый заказчиком, согласно требованиям статьи 101 Федерального закона № 44-ФЗ [4, с. 1093].

Учитывая результаты проведенного анализа, при осуществлении внутреннего финансового контроля следует уделять особое внимание предотвращению риска несоблюдения требований к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта. Последствием реализации риска является нарушение требований нормативно-правовых актов, штрафные санкции со стороны внешних контрольных органов, коррупционные правонарушения, нанесение учреждению финансового, материального, репутационного ущерба. Реакция на оцененные риски предполагает обеспечение контроля за соблюдением порядка обоснования начальной (максимальной) цены контракта; выявление фактов завышения цен накупаемые товары по сравнению со среднерыночными, обоснования начальной (максимальной) цены контракта у аффилированных лиц; внесение соответствующих изменений и дополнений в должностные инструкции работников.

Заключение

Практические результаты деятельности органов финансового контроля подтверждают тезис о том, что контроль закупочной деятельности

⁷ Федеральный закон «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации» от 23.04.2018 № 99-ФЗ.

обладает высоким уровнем значимости, так как именно в этой области сконцентрирована значительная доля нарушений, выявляемых органами финансового контроля.

Формирование эффективной системы внутреннего финансового контроля с применением риск-ориентированного подхода позволит своевременно идентифицировать риски на уровне государственного (муниципального) учреждения, соответствующая реакция на которые позволит сократить число допускаемых нарушений в рассматриваемой области. Также самостоятельная реализация контрольной деятельности в значительной степени снизит вероятность привлечения должностных лиц к административной и уголовной ответственности, поспособствует предотвращению совершения типовых нарушений, качественно улучшит показатели закупочной деятельности.

Список источников

1. Головин С.В. Осуществление контроля в сфере закупок в государственных медицинских организациях // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2021, no. 4 (100), с. 95-103.
2. Докунина И.А. Классификация нарушений в сфере государственных закупок, выявленных в процессе государственного финансового контроля проведения закупок // *Сборник научных статей 9-й Международной научно-практической конференции «Актуальные вопросы развития современного общества»*. Курск, 2019, с. 158-161.
3. Егорова И.С. Барьер для нарушений в сфере закупок // *Финконтроль*, 2019, no. 1 (15), с. 46-49.
4. Ендовицкий Д.А., Коробейникова Л.С., Головин С.В., Спиридонова Н.Э. Особенности построения риск-ориентированной модели контроля заказчика в бюджетном учреждении // *Международный бухгалтерский учет*, 2021, no. 10 (484), с. 1088-1102.
5. Зацаринная Е.И. Анализ нарушений, допускаемых поставщиками при заключении и исполнении контракта // *Международный научно-исследовательский журнал*, 2021, no. 9 (111), с. 154-158.
6. Зацаринная Е.И., Семенова А.Н. Анализ ошибок, возникающих при формировании начальной максимальной цены договора // *Вестник Южно-Российского государственного технического университета (НПИ). Серия: Социально-экономические науки*, 2021, т. 14, no. 5, с. 98-105.
7. Колосова И.М. Коррупция в контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд // *Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки*, 2021, с. 105-109.
8. Коробейникова Л.С., Панина И.В. Аудит в сфере закупок как инструмент защиты охраняемых законом ценностей // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2022, no. 2 (146), с. 123-135.
9. Петрухина Н.В. Особенности привлечения к ответственности за нарушение законодательства в сфере закупок // *Сборник статей 11-й Международной научно-практической конференции «Управление социально-экономическим развитием регионов: проблемы и пути их решения»*. Курск, 2021, с. 63-67.
10. Проданова Н.А., Зацаринная Е.И. Борьба с коррупционными правонарушениями в сфере государственных закупок // *Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях*, 2020, no. 3, с. 39-45.
11. Спиридонова Н.Э. Ответственность о результатах финансового контроля. *Материалы XII Международной научно-практической конференции «Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской»*. Воронеж, 2023, ч. 1, с. 195-200.
12. Тренькаева М.С. Оценка множественности нарушений в сфере закупок // *Финконтроль*, 2020, no. 3 (20), с. 63-66.

ANALYSIS OF TYPICAL VIOLATIONS OF LEGISLATION IN THE FIELD OF PROCUREMENT IDENTIFIED DURING THE FINANCIAL CONTROL OF STATE (MUNICIPAL) INSTITUTIONS

Spiridonova Natal'ya Eduardovna, Cand. Sci. (Econ.)

Voronezh State University, University Sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: spiridonova-econ@yandex.ru

Importance: adaptation to external challenges and unstable geopolitical situation determines the importance of strengthening control over budget spending. Purchases of goods, works, and services to meet state and municipal needs are a significant share of budget expenditures. Therefore, it becomes necessary to analyze the repeated violations that state (municipal) institutions allow in the implementation of procurement activities. *Purpose:* systematization and analysis of typical violations of legislation in the field of procurement, which are detected during the financial control of state (municipal) institutions. *Research design:* during the study, a structural and dynamic analysis of the results of the activities of the subjects of financial control was carried out. As an information base, the reports of regulatory authorities, posted in the public domain, were used. *Results:* typical violations in the field of procurement of goods, works, services for state and municipal needs are systematized; a grouping of violations that can be identified within the framework of financial control of procurement activities of state (municipal) institutions is proposed; a group of violations related to non-compliance with the requirements for substantiating the initial (maximum) contract price is detailed; the necessity of internal financial control by state (municipal) institutions using a risk-based approach in order to timely identify and prevent violations in the field of procurement is substantiated.

Keywords: control activities, state financial control, internal financial control, significant violations, risk, risk-oriented approach, budget expenditures.

References

1. Golovin S.V. Osushchestvlenie kontrolya v sfere zakupok v gosudarstvennyh medicinskih organizacijah [Implementation of control in the field of procurement in state medical organizations]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2021, no. 4 (100), pp. 95-103. (In Russ.)
2. Dokunina I.A. Klassifikaciya narushenij v sfere gosudarstvennyh zakupok, vyjavlennyh v processe gosudarstvennogo finansovogo kontrolya provedeniya zakupok [Classification of violations in the field of public procurement identified in the process of state financial control of

- procurement]. *Sbornik nauchnyh statej 9-oj Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii «Aktual'nye voprosy razvitiya sovremennogo obshchestva»*, 2019, pp. 158-161. (In Russ.)
3. Egorova I.S. Bar'er dlya narushenij v sfere zakupok [A barrier to violations in the field of procurement]. *Finkontrol*, 2019, no. 1 (15), pp. 46-49. (In Russ.)
4. Endovickij D.A., Korobejnikova L.S., Golovin S.V., Spiridonova N.E. Osobennosti postroeniya risk-orientirovannoj modeli kontrolya zakazchika v byudzhetnom uchrezhdenii [Features of building a risk-oriented customer control model in a budget institution.]. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2021, no. 10 (484), pp. 1088-1102. (In Russ.)
5. Zacarinnaya E.I. Analiz narushenij, dopuskaemyh postavshchikami pri zaklyuchenii i ispolnenii kontrakta [Analysis of violations committed by suppliers at the conclusion and execution of the contract]. *Mezhdunarodnyj nauchno-issledovatel'skij zhurnal*, 2021, no. 9 (111), pp. 154-158. (In Russ.)
6. Zacarinnaya E.I., Semenova A.N. Analiz oshibok, voznikayushchih pri formirovanii nachal'noj maksimal'noj ceny dogovora [Analysis of errors arising during the formation of the initial maximum contract price]. *Vestnik Yuzhno-Rossijskogo gosudarstvennogo tekhnicheskogo universiteta (NPI). Seriya: Social'no-ekonomicheskie nauki*, 2021, t. 14, no. 5, pp. 98-105. (In Russ.)
7. Kolosova I.M. Korruptsiya v kontraktnoj sisteme v sfere zakupok tovarov, rabot, uslug dlya obespecheniya gosudarstvennyh i municipal'nyh nuzhd [Corruption in the contract system in the field of procurement of goods, works, services for state and municipal needs]. *Gumanitarnye, social'no-ekonomicheskie i obshchestvennye nauki*, 2021, pp. 105-109. (In Russ.)
8. Korobejnikova L.S., Panina I.V. Audit v sfere zakupok kak instrument zashchity ohranyaemyh zakonom cennostej [Audit in the field of procurement as a tool for protecting legally protected values]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2022, no. 2 (146), pp. 123-135. (In Russ.)
9. Petruhina N.V. Osobennosti privlecheniya k otvetstvennosti za narushenie zakonodatel'stva v sfere zakupok [Features of bringing to responsibility for violation of legislation in the field of procurement]. *Sbornik statej 11-j Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii «Upravlenie social'no-ekonomicheskim razvitiem regionov: problemy i puti ih resheniya»*, 2021, pp. 63-67. (In Russ.)
10. Prodanova N.A., Zacarinnaya E.I. Bor'ba s korrupcionnymi pravonarusheniyami v sfere gosudarstvennyh zakupok [The fight against corruption offenses in the field of public procurement]. *Buhgalterskij uchet i nalogooblozhenie v byudzhetnyh organizacijah*, 2020, no. 3, pp. 39-45. (In Russ.)
11. Spiridonova N.E. Otchetnost' o rezul'tatah finansovogo kontrolya [Reporting on the results of financial control]. *Materialy XII Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii «April'skie nauchnye chteniya imeni professora L.T. Gilyarovskoj»*, 2023, part 1, pp. 195-200. (In Russ.)
12. Tren'kaeva M.S. Ocenka mnozhestvennosti narushenij v sfere zakupok [Assessment of the multiplicity of violations in the field of procurement]. *Finkontrol*, 2020, no. 3 (20), pp. 63-66. (In Russ.)