
ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО СНАБЖЕНИЯ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Коробейникова Лариса Сергеевна, канд. экон. наук, доц.
Иванников Кирилл Александрович, преп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,
Россия, 394018; e-mail: korobeinikova@vsu.ru; ivannikov@vsu.ru

Предмет: потребности структурных подразделений в закупках обусловлены содержанием основных функций, которые закреплены за ними в рамках их должностных обязанностей, что и определяет круг компетенций каждого структурного подразделения бюджетного учреждения. Структурные подразделения, выполняя свои задачи в государственном вузе, взаимосвязаны, что позволяет определить их место в процессе материально-технического снабжения, позволяющего формировать потребности в совокупных закупках бюджетного учреждения. *Цель:* выделить основные направления деятельности структурных подразделений бюджетного образовательного учреждения, обосновать задачи их функционирования в сфере закупок товаров, работ, услуг, что позволит разработать схему взаимодействия структурных подразделений в процессе закупки товаров, работ, услуг от этапа планирования до исполнения контрактных (договорных) обязательств. *Дизайн исследования:* проведение экономического анализа выполнения договорных обязательств не может быть выполнено полностью без полноты сведений и данных для проведения анализа, что повышает актуальность раскрытия и представления информации о формировании потребностей в закупках товаров, работ, услуг из различных информационных источников. *Результаты:* описан процесс формирования совокупных потребностей в закупках товаров, работ, услуг бюджетного образовательного учреждения на основе интеграции индивидуальных потребностей отдельных структурных подразделений, что позволило обосновать единство аналитических действий субъектов закупочной деятельности, систематизировать информационную базу анализа и контроля закупки товаров, работ, услуг по характеру и месту ее формирования.

Ключевые слова: экономический анализ, материально-техническое снабжение, закупка товаров, работ, услуг, контрактные (договорные) обязательства.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2024 /12/52-63

Введение

Для раскрытия организационных аспектов и формирования информационной базы экономического анализа материально-технического снабжения бюджетного учреждения необходимо уделить внимание раскрытию механизма взаимодействия отдельных структурных подразделений учреждения, которые формируют организационную структуру его управления.

Для принятия управленческих решений руководством бюджетного учреждения, как и любым хозяйствующим субъектом, используются информационные источники, которые применяются для сбора информации и проведения необходимых аналитических расчетов. Объем потребности формируется и определяется условиями доведенных до них лимитов финансового обеспечения деятельности, что позволяет ограничить задачи выполняемых ими функций. Контроль за расходованием денежных средств, выделенных структурному подразделению, способствует обеспечению целевого расходования денежных средств в рамках выполнения должностных задач, которые структурное подразделение выполняет в ходе финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

Методы и результаты исследования

Для обоснования взаимодействия отдельных структурных подразделений бюджетного учреждения в области формирования потребностей материально-технического снабжения сгруппируем их по направлениям деятельности. Доходы и расходы, формируемые в рамках функционирования бюджетного учреждения, находят отражение в плане финансово-хозяйственной деятельности, плане закупок и плане-графике закупок товаров, работ, услуг [1].

В табл. 1 нами выделены примерные структурные подразделения бюджетного образовательного учреждения, а также обоснованы задачи их функционирования для достижения общей цели функционирования субъекта на рынке образовательных услуг.

Представленные в табл. 1 структурные подразделения носят рекомендованное наименование и примерное разграничение по видам деятельности, что может быть по-разному детализировано от вуза к вузу. Материально-техническое снабжение вуза представляет собой стабильный и ритмичный процесс обеспечения необходимыми ресурсами образовательного и научного процессов вуза. Взаимодействие между отделами, представленными в табл. 1, мы представим в виде рисунка и раскроем особенности системы управления закупочной деятельностью бюджетного образовательного учреждения.

Таблица 1

Направления деятельности и задачи функционирования структурных подразделений бюджетного учреждения в сфере закупок

№ п/п	Направления деятельности	Структурные подразделения	Задачи
1.	Образовательная деятельность	Факультеты, институт дополнительного образования, институт международного образования, служба протокола, отдел международного сотрудничества, учебно-методическое управление, отдел управления аудиторным фондом, отдел подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре	оказание услуг в области реализации образовательных программ, организация образовательного процесса
2.	Научно-инновационная деятельность	Управление инновационной деятельностью, управление научно-исследовательских работ, отдел по информационной политике, управление информатизации и компьютерных технологий, отдел аттестации научных кадров, центр коллективного пользования научным оборудованием, инновационный бизнес-инкубатор, центр деловой коммуникации	проведение научных исследований, выполнение грантов, хозяйственных и договорных работ, развитие инновационных технологий в области образования и науки
3.	Административная деятельность	Отдел управления имуществом, отдел стратегического развития, отдел кадров, отдел труда и заработной платы, общий отдел, служба охраны труда, юридический отдел, отдел безопасности ¹	управление кадровым и имущественным потенциалом образовательного учреждения, выстраивание штатного расписания в соответствии с потребностями научно-образовательных и воспитательных процессов, обеспечение безопасной образовательной среды
4.	Финансово-экономическая деятельность	Бухгалтерия, служба закупок, планово-финансовый отдел, отдел налогового учета, отдел внутреннего финансового контроля	организация и планирование финансово-хозяйственных процессов, закупки товаров, работ, услуг, регистрации фактов хозяйственной жизни, оптимизация налоговой политики, финансового контроля и учета влияния рисков

¹ Годовой отчет ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет за 2023 г.». Доступно: www.vsu.ru/ru/university/docs/report2023.pdf. Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2024. 338 с.

№ п/п	Направления деятельности	Структурные подразделения	Задачи
5.	Эксплуатационно-хозяйственная деятельность	Управление по эксплуатации зданий, отдел капитального строительства	контроль и поддержание в надлежащем состоянии зданий, сооружений, оборудования, инженерных систем, благоустройство прилегающих территорий
6.	Социально-воспитательная деятельность	Отдел по социальной работе, отдел по воспитательной работе, культурно-досуговый отдел, управление студенческим жилищным комплексом, центр инклюзивного образования [8]	организация условий для обучения и проживания обучающихся, культурно-просветительских и оздоровительных мероприятий для пользователей услуг образования (абитуриентов, студентов, аспирантов), создание благоприятной патриотической среды

Формируя информационную базу, обеспечивающую анализ выполнения контрактных (договорных) обязательств, необходимо определить субъектов, пользователей информации, периодичность проведения анализа. Представление схемы формирования плана-графика закупок товаров, работ, услуг [7], планов закупки товаров, работ, услуг схематически иллюстрировано на рис. 1.

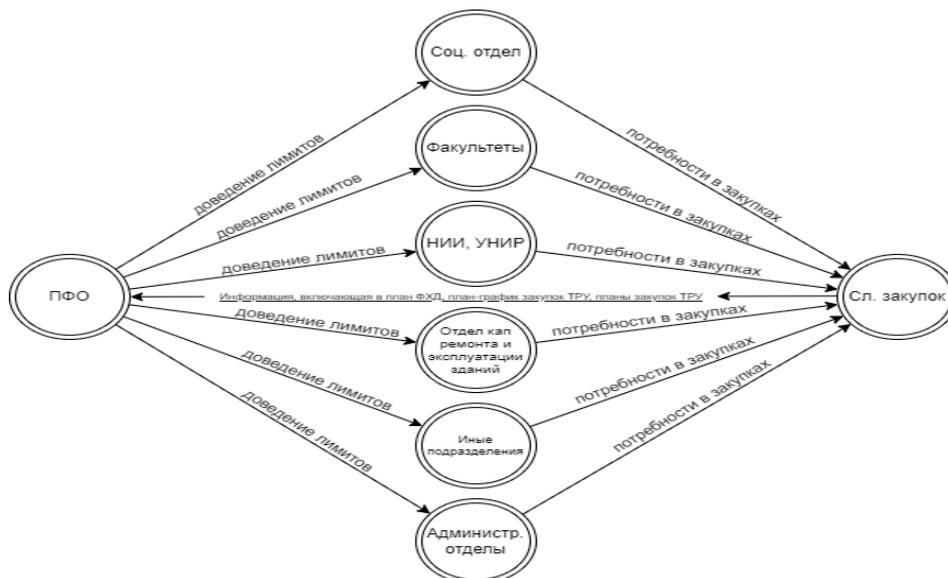


Рис. 1. Схема взаимодействия структурных подразделений в рамках планирования закупки товаров, работ, услуг

Схема взаимодействия структурных подразделений, представленная на рис. 1, формируется путем распределения объема финансового обеспе-

чения закупочной деятельности, реализуемой через определение лимитов на закупки товаров, работ, услуг [2]. Отметим, что согласно локальным актам бюджетного образовательного учреждения создана контрактная служба без обособления структурного подразделения, в которую входят специалисты планово-финансового отдела, службы закупок, юридического отдела, бухгалтерии, управления по эксплуатации зданий, отдела имущественных отношений, отдела кадров, отдела внутреннего контроля [4].

Создание контрактной службы утверждено приказом руководителя учреждения, функционирует на основе разработанного положения о контрактной службе, должностных инструкций для специалистов в сфере закупок товаров, работ, услуг. Взаимодействие структурных подразделений бюджетного образовательного учреждения в рамках материально-технического снабжения способствует непрерывности процесса закупочной деятельности. Функции формирования потребности в закупках возложены на службу закупок, которая передает информацию о закупках для включения в проект план-графика, плана закупок товаров, работ, услуг и план финансово-хозяйственной деятельности соответственно. В процессе материально-технического снабжения особенную роль играют планово-финансовый отдел, который формирует лимиты на принятие денежных обязательств, служба закупок, которая проверяет и анализирует обоснованность потребности в закупках структурных подразделений.

Система комплексного экономического анализа закупки товаров, работ, услуг затрагивает всех сотрудников контрактной службы учреждения [9]. Остальные структурные подразделения включаются в процесс закупки, начиная от их планирования, заканчивая исполнением условий контрактов (договоров) до приемки товаров, работ, услуг [8]. На рис. 2 представим процесс планирования потребностей структурных подразделений бюджетного учреждения в закупках товаров, работ, услуг.



Рис. 2. Процесс формирования потребностей структурных подразделений бюджетного образовательного учреждения

Согласно данным рис. 2 мы можем наблюдать, что структурные подразделения формируют данные о потребностях согласно задачам функционирования данного подразделения, корректируют согласно выделенным объемам финансового обеспечения, которые доводятся планово-финансовым отделом. После итоговый вариант потребностей с пакетом документов передается в службу закупок. Под пакетом документов понимаются сведения о подтверждении расчета начальной (максимальной) цены объекта закупки, его описание (технические задания, спецификации и обоснования специфических свойств данной закупки). Например, обоснование потребности в конкретной модели оборудования.

Служба закупок, в свою очередь, осуществляет формирование совокупной потребности в закупках бюджетного учреждения путем их объединения в общий процесс закупочной деятельности, последовательность которого представлена на рис. 3.

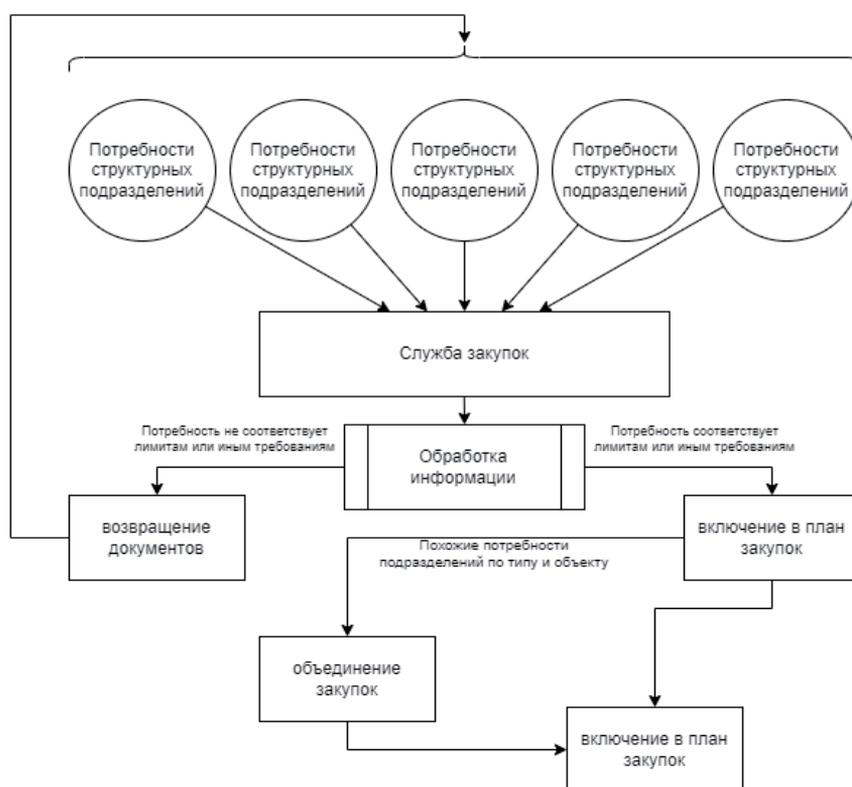


Рис. 3. Схема формирования совокупной потребности в закупках бюджетного учреждения

Содержание рис. 3 показывает, что процесс формирования планов закупки формируется от потребностей конкретных структурных подразделений на основе информации на предмет обоснованности указанной потребности, включаются в планы закупок и финансово-хозяйственной деятельно-

сти для раскрытия совокупной информации бюджетного образовательного учреждения. Рассматривая процессы взаимодействия структурных подразделений, можно систематизировать информационные источники анализа материально-технического снабжения. Нами предпринята попытка систематизировать информационные источники [8], что представлено в табл. 2.

Таблица 2

Информационная база экономического анализа материально-технического снабжения бюджетного образовательного учреждения

№ п/п	Источники информации	Описание источника
1.	Локальные нормативные акты бюджетного учреждения	Документы, содержащие основные положения в области регулирования финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения в области построения системы материально-технического снабжения и организации процессов закупочной деятельности
2.	Данные 1С: Предприятие	Организация электронного документооборота с использованием программного продукта, формирование и систематизация данных о закупочной деятельности от этапа планирования до отражения результатов закупки в регистрах бухгалтерского учета
3.	Спецификация, техническое задание (описание объекта закупки)	Описание требований к потребностям в закупке товаров, работ, услуг, количественных характеристиках, качестве поставляемого товара, оказываемых услуг, выполняемых работ, ценовых предложениях и т.д.
4.	Закупочная заявка	Формирование сводной информации о потребностях в закупке товаров, работ, услуг в форме электронного документа в системе 1С:Предприятие
5.	Данные о лимитах финансового обеспечения потребности в закупках, доведенных до структурных подразделений	Лимиты, передаваемые структурным подразделениям Заказчика, в пределах совокупного годового объема закупок в рамках формирования плана финансово-хозяйственной деятельности для планирования закупок и принятия денежных обязательств
6.	План ФХД	Документ, обобщающий данные о доходах и расходах бюджетного учреждения в текущем финансовом году и двух последующих плановых периодах
7.	План-график закупок товаров, работ, услуг, план закупок товаров, работ, услуг	Электронный документ, обобщающий планируемые потребности бюджетного учреждения в закупках товаров, работ, услуг в текущем финансовом году и двух последующих плановых периодах
8.	Реестры контрактов (договоров)	Сводные сведения о заключенных контрактах (договорах) Заказчика по результатам конкурентных и неконкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя)
9.	Сведения об исполнении контрактных (договорных) обязательств	Сведения об исполненных обязательствах, по результатам заключенных контрактов (договоров) на основании исполнения плана-графика закупок товаров, работ, услуг как со стороны Заказчика, так и со стороны потенциальных исполнителей [13]

В табл. 2 раскрыто содержание информационных источников, которые позволят применить расчетные аспекты экономического анализа материально-технического снабжения, интерпретировать результаты аналитической работы для выявления сильных и слабых сторон финансово-хозяйственной деятельности учреждения в области материально-технического снабжения.

Контрактная служба Университета ведет учет в электронном виде с помощью программы 1С: Бухгалтерия, с расширенным функционалом и конфигурацией для ведения реестра договоров и контрактов по результатам закупок товаров, работ, услуг. Для тщательности отслеживания информации о выполнении обязательств бюджетной организации перед поставщиком необходимо отслеживать информацию о подписанных приемочных документах, выставленных счетах и их оплате. Отсюда следует следующий вывод: контроль поступающей информации о договорных обязательствах включает отслеживание информации о счетах на оплату, прошедших процедуру через регистрацию. Эта информация раскрывает данные о средних сроках выполнения обязательств со стороны бюджетной организации как Заказчика.

Информационная база осуществления контроля и анализа договорных обязательств Заказчика состоит из нескольких реестров и форм применяемой отчетности: реестр контрактов, заключенных за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ; реестры договоров на основе принятых обязательств за счет грантов, средств от иной приносящей доход деятельности.

В бюджетном учреждении используется несколько реестров, которые распределены по способам заключения контрактов (договоров). В реестрах отображается информация из закупочной заявки, поданной подразделением для удовлетворения потребности, порядковый номер договора, данные о поставщике, предмете договора, его сумме, сроке действия и дате закрытия договора, то есть исполнения обязательств, как со стороны Исполнителя (Поставщика), так и со стороны Заказчика. Информация о договорах, вносимая в реестры, дублируется в программу учета 1С: Бухгалтерия, часть информации о договорах, согласно законодательству, размещается в единой информационной системе (ЕИС) с использованием программы автоматизации учета [5]. Программа позволяет расширить возможности детального анализа и автоматизировать множество процедур, являющихся трудоемкими по количеству времени на их заполнение. Функционал позволяет рассмотреть информацию, применяя множество инструментов. Так, с помощью данной программы формируются ежемесячные отчеты о заключенных договорах, выполненных обязательствах, потребности в закупке товаров, работ, услуг подразделений бюджетного образовательного учреждения, сведения по суммам затрат по статьям расходов согласно КОСГУ.

Детализируем информационные источники, использование которых позволит использовать информацию об исполнении контрактных (договорных) обязательств, что изложено в табл. 3.

Таблица 3

Источники информации анализа выполнения контрактных (договорных) обязательств бюджетного учреждения

Наименование источника		Содержание данных
1		2
Информация о потребности в закупке и ее реализации	журнал закупочных заявок	совокупные данные о потребностях структурных подразделений в закупке товаров, работ, услуг на плановый финансовый период в пределах совокупного годового объема закупок
	реестры заключенных контрактов (договоров)	данные о заключенных контрактах (договорах) с хозяйствующими субъектами с указанием обязательных данных о конкретной закупке
	реестры счетов	данные о суммах, выставленных контрагентом в рамках исполнения контрактов (договоров) на основе подписанных документов об исполнении
Информация в электронных ресурсах	данные об исполнении контрактов (договоров) в ИС: Бухгалтерия	фактическое отображение информации о поступлении документов об исполнении обязательств по контракту (договору) и данные о последующей оплате
	реестры контрактов (договоров), формируемые в ЕИС	данные о контрактах (договорах), размещаемых в реестрах Единой информационной системы

Содержание вышеперечисленных источников, представленных в табл. 3, говорит о том, что данные источники информации используются для проведения анализа выполнения договорных обязательств бюджетной организации с учетом скорости выполнения, от начала появления потребности до фактического исполнения всех обязательств между сторонами контракта.

Заключение

В ходе финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта происходит непрерывное выполнение череды обязательств, обусловленных заключением контрактов (договоров). Следует отметить, что идет интенсивная работа по ведению реестров контрактов (договоров), правильный учет которых положительно влияет на всю жизнедеятельность субъекта. Так, например, при четком и автоматизированном процессе регистрации и учета договорных обязательств формируется текущая информация, отчеты о проделанной работе, обязательствах, объемах работы и т.д. для оперативного принятия различных хозяйственных решений.

Осуществляется обеспечение информацией специалистов для проведения анализа текущего положения хозяйственной деятельности экономического субъекта и прогнозирования будущих затрат на осуществление закупочной деятельности. Данные источников позволяют выявлять точечные угрозы исполнения обязательств бюджетного учреждения исходя из време-

ни и сроков оплаты каждого из договоров, инициатором которого выступает структурное подразделение. Это обеспечивает мониторинг и контроль осуществления деятельности экономического субъекта в ходе выполнения обязательств оплаты в соответствующие сроки, тем самым пресекая возможности начисления штрафов (пени) за несвоевременную оплату.

Список источников

1. *Вызовы современности: проблемы, возможности, решения* / Е.И. Костюкова, А.Н. Герасимов, Д.А. Ендовицкий и др. ; [под общ. ред. Е.И. Костюковой]. Ставрополь, АГРУС Ставропольского гос. аграрного ун-та, 2015. 136 с.
2. Гринев В.П. Особенности планирования и осуществления закупок заказчиками, осуществляющими деятельность на территории иностранного государства: правовые аспекты // *Право и экономика*, 2018, no. 6 (364), с. 30-37.
3. Ендовицкий Д.А., Головин С.В., Спиридонова Н.Э. Особенности формирования системы внутреннего контроля в бюджетных учреждениях социальной сферы // *Международный бухгалтерский учет*, 2020, no. 5, с. 543-566.
4. Ендовицкий Д.А., Разуваев Г.А. Особенности использования инструментов маркетинга в сфере оказания медицинских услуг // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2022, no. 5 (149), с. 20-32.
5. *Закупка товаров, работ, услуг: регулирование, анализ и контроль* / [Д.А. Ендовицкий и др.]; под ред. Д.А. Ендовицкого; Воронежский государственный университет. Воронеж,: Издательский дом ВГУ, 2019. 155 с.
6. Иванников К.А., Коробейникова Л.С. Факторный анализ причин изменения плана-графика закупок товаров, работ, услуг бюджетных учреждений // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2023, no. 3 (159), с. 100-111.
7. Иванов О.Б. Регулируемые закупки и формирование системы контроля за ними в крупных государственных компаниях // *ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика*, 2016, no. 4, с. 7-29.
8. Коробейникова Л.С. Информационная база анализа исполнения контрактных обязательств экономического субъекта // *Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость: материалы XIII Междунар. научн.-практ. конференции*, Минск, 14 мая 2020 г. Минск, БГЭУ, 2020, с. 293-294.
9. Коробейникова Л.С. Контрактная служба как субъект закупки товаров, работ, услуг в бюджетных учреждениях // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2021, no. 5, с. 39-49.
10. Коробейникова Л.С., Иванников К.А. Сущность и содержание анализа материально-технического обеспечения деятельности бюджетных организаций // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2019, no. 9, с. 45-56.
11. Лобанова О.Л. План закупок для автономных учреждений: новый порядок и требования // *Советник бухгалтера государственного и муниципального учреждения*, 2012, no. 11 (95), с. 27-31.
12. Черникова Г.В., Коробейникова Л.С. Использование аналитических процедур в аудите закупок товаров, работ, услуг // *Международный бухгалтерский учет*, 2021, no. 6, т. 24, с. 624-639.

ORGANIZATIONAL ASPECTS OF THE ANALYSIS OF MATERIAL AND TECHNICAL SUPPLY OF BUDGETARY INSTITUTIONS

Korobeinikova Larisa Sergeevna, Cand. Sci. (Econ.), Assos. Prof.

Ivannikov Kirill Aleksandrovich Lecturer

Voronezh State University, Universitetskaya sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: korobeinikova@vsu.ru; ivannikov@vsu.ru

Importance: the needs of structural divisions in procurement are determined by the content of the main functions that are assigned to them within the framework of their job responsibilities, which determines the range of competencies of each structural division of a budgetary institution. Structural divisions, performing their tasks in a state university are interconnected, which allows us to determine their place in the process of material and technical supply, which allows us to form the needs for overall procurement of a budgetary institution. *Purpose:* to identify the main areas of activity of the structural divisions of a budgetary educational institution, to substantiate the tasks of their functioning in the field of procurement of goods, works, services, which will allow developing a scheme of interaction of structural divisions in the process of procurement of goods, works, services from the planning stage to the fulfillment of contractual (agreement) obligations. *Research design:* conducting an economic analysis of the fulfillment of contractual obligations cannot be fully performed without completeness of information and data for the analysis, which increases the relevance of disclosing and presenting information on the formation of needs for the procurement of goods, works, services from various information sources. *Results:* the process of forming the aggregate needs for the procurement of goods, works, services of a budgetary educational institution is described based on the integration of individual needs of individual structural divisions, which made it possible to substantiate the unity of analytical actions of the subjects of procurement activities, systematize the information base for analyzing and controlling the procurement of goods, works, services by the nature and place of its formation.

Keywords: economic analysis, material and technical supply, purchase of goods, works, services, contractual (agreement) obligations.

References

1. *Vyzovy sovremennosti: problemy, vozmozhnosti, reshenija* / E.I. Kostjukova, A.N. Gerasimov, D.A. Endovickij i dr. ; [pod obshh. red. E.I. Kostjukovoj]. Stavropol', AGRUS Stavropol'skogo gos. agrarnogo un-ta, 2015. 136 p. (In Russ.)
2. Grinev V.P. Osobennosti planirovaniya i osushhestvleniya zakupok zakazchikami,

osushhestvljajushhimi dejatel'nost' na teritorii inostrannogo gosudarstva: pravovye aspekty. *Pravo i jekonomika*, 2018, no. 6(364), pp. 30-37 (In Russ.)

3. Endovickij D.A., Golovin S.V., Spiridonova N.Je. Osobennosti formirovaniya sistemy vnutrennego kontrolja v bjudzhetnyh uchrezhdenijah social'noj sfery. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2020, no. 5, pp. 543-566. (In Russ.)

4. Endovickij D.A., Razuvaev G.A. Osobennosti ispol'zovanija instrumentov marketinga v sfere okazaniya medicinskih uslug. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2022, no. 5 (149), pp.20-32. (In Russ.)

5. *Zakupka tovarov, rabot, uslug: regulirovanie, analiz i kontrol' / [D.A. Endovickij i dr.]; pod red. D.A. Endovickogo; Voronezhskij gosudarstvennyj universitet. Voronezh, Izdatel'skij dom VGU, 2019. 155 p. (In Russ.)*

6. Ivannikov K.A., Korobejnikova L.S. Faktornyj analiz pricin izmenenija plana-grafika zakupok tovarov, rabot, uslug bjudzhetnyh uchrezhdenij. *Sovremennaja jekonomika problemy i reshenija*, 2023, no. 3 (159), pp. 100-111. (In Russ.)

7. Ivanov O.B. Reguliruemye zakupki i formirovanie sistemy kontrolja za nimi v krupnyh gosudarstvennyh kompanijah. *JeTAP: jekonomicheskaja teorija, analiz,*

praktika, 2016, no. 4, pp. 7-29.

8. Korobejnikova L.S. Informacionnaja baza analiza ispolnenija kontraktnyh objazatel'stv jekonomicheskogo subekta. *Jekonomicheskij rost Respubliki Bela-rus': globalizacija, innovacionnost', ustojchivost': materialy XIII Mezhdunar. nauchn.-prakt. konferencii*, Minsk, 14 maja 2020 g. Minsk, BGJeU, 2020, pp. 293-294. (In Russ.)

9. Korobejnikova L.S. Kontraktnaja sluzhba kak sub#ekt zakupki tovarov, rabot, uslug v bjudzhetnyh uchrezhdenijah. *Sovremennaja jekonomika problemy i reshenija*, 2021, no. 5, pp. 39-49. (In Russ.)

10. Korobejnikova L.S., Ivannikov K.A. Sushhnost' i sodержanie analiza material'notehnicheskogo obespechenija dejatel'nosti bjudzhetnyh organizacij. *Sovremennaja jekonomika problemy i reshenija*, 2019, no. 9, pp. 45-56. (In Russ.)

11. Lobanova O.L. Plan zakupok dlja avtonomnyh uchrezhdenij: novyj porjadok i trebovanija. *Sovetnik buhgaltera gosudarstvennogo i municipal'nogo uchrezhdenija*, 2012, no. 11(95), pp. 27-31. (In Russ.)

12. Chernikova G.V., Korobejnikova L.S. Ispol'zovanie analiticheskikh procedur v audite zakupok tovarov, rabot, uslug. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2021, no. 6, T. 24, pp. 624-639. (In Russ.)