

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2022.32.42.017

Особенности ведения бухгалтерского (бюджетного) учета при работе со сведениями ограниченного доступа

Исаев Кирилл Дмитриевич

Студент,

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
125993, Российская Федерация, Москва, Ленинградский пр., 49;
e-mail: kisaefff@yandex.ru

Аннотация

Целью анализа являлось изучение и описание факторов риска, возникающих при работе бухгалтеров со сведениями ограниченного доступа. В статье автор подробно рассмотрел актуальную нормативно-правовую базу ведения бухгалтерского (бюджетного) учета операций со сведениями, составляющими государственную тайну, и описал основную проблематику, с которой сталкиваются исполнители на всех этапах ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности в указанной области. Основная идея работы заключалась в привлечении внимания к несовершенству актуального российского законодательства, недостаткам существующих принципов работы со сведениями ограниченного доступа, а также нехватке современного технического обеспечения, отвечающего необходимым требованиям к защите информации. В заключении приведены основные задачи, которые необходимо решить для минимизации рисков в указанной сфере. Автор исследования заключает, что существует большое количество затруднений при работе бухгалтеров со сведениями, составляющими государственную тайну, что свидетельствует о высоких рисках нарушения федерального законодательства в данной сфере. Большая часть законодательства, регламентирующая вопросы ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности не актуализирована для работы в закрытом контуре и требует внесения соответствующих изменений.

Для цитирования в научных исследованиях

Исаев К.Д. Особенности ведения бухгалтерского (бюджетного) учета при работе со сведениями ограниченного доступа // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2022. Том 12. № 2А. С. 142-151. DOI: 10.34670/AR.2022.32.42.017

Ключевые слова

Бухгалтерский учет, государственная тайна, законодательство, управление рисками, бюджетный учет.

Введение

Принцип прозрачности бюджетной системы Российской Федерации, закрепленный в статье 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации, относится ко всем уровням бюджетной системы Российской Федерации и означает доступ к значимой информации государственных и муниципальных финансов, в том числе с помощью единого портала бюджетной системы Российской Федерации. Приведенное положение не распространяется на сведения, составляющие государственную тайну.

Законодательство к государственной тайне относит вопросы, касающиеся военной, внешнеполитической, экономической и иной деятельности, распространение которых может нанести ущерб безопасности Российской Федерации. В этой связи основные аспекты совокупности инструментария по защите информации закреплены законодательно.

Система нормативно-правового регулирования в сфере защиты государственной тайны содержит ряд основополагающих документов. Так, закон Российской Федерации от 21 июля 1993 года № 5485-1 «О государственной тайне» (далее – Закон о государственной тайне № 5485-1) является основополагающим в вопросах защиты сведений, составляющих государственную тайну. Порядок допуска к работе со сведениями, составляющими государственную тайну, определен постановлением Правительства Российской Федерации от 06 февраля 2010 года № 63 «Об утверждении Инструкции о порядке допуска должностных лиц и граждан Российской Федерации к государственной тайне» (далее – Постановление Правительства № 63). Иные вопросы, регламентирующие работу со сведениями, составляющими государственную тайну, определены в актах Федеральной службы безопасности (далее – ФСБ России), Службы внешней разведки, Федеральной службы по техническому и экспортному контролю (далее – ФСТЭК России) и иными уполномоченными органами государственной власти, в том числе документами, с проставленным на них грифом секретности.

Основная часть

Несмотря на особенности осуществления процедур при работе со сведениями ограниченного доступа [Прим. автора: под сведениями ограниченного доступа подразумеваются в том числе сведения, подпадающие под действия закона о государственной тайне], все элементы закрытого контура финансовой системы государства работают по схожим принципам с аналогичными элементами открытого контура [Прим. автора: Под закрытым (открытым) контуром подразумевается часть государственной финансовой системы, в которой осуществляется работа с засекреченными (незасекреченными) кодами бюджетной классификации Российской Федерации]. В частности, основные методологические вопросы ведения бухгалтерского учета определены федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ (далее – Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ), а также федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – Стандарты), методическими указаниями и инструкциями Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) и Центрального банка Российской Федерации в части своих компетенций.

Отметим, что дополнительные требования законодательства в части исполнения процедур по защите государственной тайны, отягощают процесс ведения бухгалтерского учета. В целях эффективности анализа факторов, характерных только для работы со сведениями,

составляющими государственную тайну, процесс ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности можно условно разделить на четыре этапа, каждый из которых содержит, свои отличительные черты, при работе с документами, содержащими сведения ограниченного доступа.

Этап 1. Допуск к работе и ознакомление с документами, составляющими государственную тайну.

Согласно нормативной документации, все действия, осуществляемые с документами, содержащими сведения, составляющие государственную тайну, осуществляются в специальных выделенных помещениях, прошедших проверку контролирующих органов на соответствие требованиям соблюдения безопасности информации, обрабатываемой на указанной территории [Бакаева, 2013].

В целях исполнения своих служебных обязанностей, любой исполнитель, в том числе бухгалтер для получения допуска для работы со сведениями, составляющими государственную тайну, согласно положениям Постановления Правительства № 63, обязан ознакомиться со всеми нормативными правовыми актами, затрагивающих вопросы защиты государственной тайны, пройти инструктаж в части вопросов соблюдения режима секретности и связанных с этим прав и ограничений, получить разрешение руководителя органа власти, сотрудником которого является исполнитель, и, в большинстве случаев, пройти проверку контролирующих органов. Помимо этого, исполнитель обязан с определенной периодичностью ознакомливаться с внутренними инструкциями и нормативными актами.

Согласно статье 9 Закона о государственной тайне № 5485-1, засекречивание сведений осуществляется на основании перечня, составляемого органами государственной власти, руководители которых наделены полномочиями по отнесению сведений к государственной тайне (далее – Перечень). В Перечни включаются сведения, полномочиями по распоряжению которыми наделены органы государственной власти, и устанавливаются степени секретности указанных сведений. На основании вышесказанного, все документы, в том числе бухгалтерские, содержащие сведения, включенные в Перечни, подлежат засекречиванию. Полномочиями по постановке грифа секретности на документ и, таким образом, присвоению статуса носителя сведений, составляющих государственную тайну, обладает только исполнитель. При этом он обязан соблюсти полное соответствие засекречиваемого документа соответствующему Перечню и руководствоваться постановлениями Правительства Российской Федерации, внутренними инструкциями и иными нормативными правовыми актами входящими в систему законодательства по защите государственной тайны.

Стоит отметить, что помимо уголовно наказуемого разглашения государственной тайны, присвоение документу завышенного или заниженного грифа секретности также является серьезным нарушением.

Таким образом, уже на начальном этапе ведения бухгалтерского учета, при работе с документами важно понимать, будут ли созданные исполнителем документы содержать сведения, включенные в соответствующий Перечень или нет.

В настоящее время модель, в которой все элементы структуры закрытого контура строго отделены от структуры открытого контура не реализуется. Вследствие чего нередко происходят случаи их пересечения, такие как:

- документы-основания, содержащие сведения, составляющие государственную тайну, поставлены на учет в подсистеме учета расходов информационной системы «Электронный бюджет» по закрытым кодам бюджетной классификации на лицевой счет,

- открытый в открытом контуре;
- документы-основания, содержащие сведения, составляющие государственную тайну, поставлены на учет по открытому коду бюджетной классификации на лицевой счет, открытый в закрытом контуре;
- документы-основания, содержащие сведения, составляющие государственную тайну, поставлены на учет в подсистеме учета расходов информационной системы «Электронный бюджет» по открытому коду бюджетной классификации на лицевой счет, открытый в открытом контуре;
- документы-основания, не содержащие сведения, составляющие государственную тайну, поставлены на учет по закрытому коду бюджетной классификации на лицевой счет, открытый в закрытом контуре. При этом информация о документе-основании с его приложением размещена на сайте закупок.

Указанные факты являются препятствиями по исполнению первичных учетных документов, поскольку в упомянутых случаях невозможно однозначно определить, какие именно документы, должны подлежать проставлению грифа секретности, за что исполнитель несет персональную ответственность.

Следующим затруднением следует указать организацию секретного делопроизводства при работе со сведениями, составляющими государственную тайну.

Несмотря на многообразие существующих программных продуктов, системы электронного секретного делопроизводства не внедрены, поскольку не способны на данном уровне развития технологий обеспечивать требуемый уровень безопасности информации [Прим.: информация приведена по мнению директора государственной фельдъегерской службы Российской Федерации Валерия Владимировича Тихонова современные технические средства связи никогда не смогут гарантировать конфиденциальность передачи информации]. По этой причине для работы в закрытом контуре, помимо ряда уже указанных затруднений, характерны и все трудности, свойственные любому бумажному делопроизводству с учетом ряда иных особенностей, закрепленных постановлениями Правительства и иными инструкциями, регламентирующими секретное делопроизводство.

Этап 2. Сбор, составление и принятие к учету первичных учетных документов, накопление данных бухгалтерского учета в установленных регистрах бухгалтерского учета.

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н не установлены отдельные требования по работе с первичными учетными документами, содержащими сведения, составляющие государственную тайну, в этой связи, положения документа обязательны для исполнения в закрытом контуре. Приказ не учитывает особенности бумажного документооборота, а также временные издержки, связанные с использованием служб, лицензированных для перемещения документов ограниченного доступа. Так, документы основания по некоторым фактам хозяйственной жизни могут быть доставлены и приняты к исполнению после отчетного периода, что увеличивает риски ненадлежащего исполнения бюджетных процедур.

Ведение бухгалтерского учета с учетом секретного делопроизводства подразумевает полное отсутствие любых исправлений, что означает необходимость использования надлежащего уровня внутреннего контроля.

Отсутствие технической возможности применения квалифицированной электронной подписи также создает некоторые затруднения. Бухгалтерские документы, в том числе первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и иные формы документов,

должны подписываться вручную лицами, обладающими правом подписи и соответствующим допуском для работы со сведениями, составляющими государственную тайну, не ниже степени секретности, установленной исполнителем на документе. Любое исправление или замена документа означает необходимость повторного подписания. Стоит отметить, что ограничение на работу с документами, содержащими сведения, составляющими государственную тайну, только на территории специального выделенного помещения распространяется не только на исполнителя документа, но и на подписанта вне зависимости от должности или звания. В связи с чем процесс подписания является процедурой, отличающейся характерными особенностями.

Согласно требованиям законодательства на территории выделенных помещений исполнителю допускается работать исключительно с источниками информации на бумажных носителях и пишущими предметами, полученными у сотрудников режимно-секретного подразделения. Вынос любых носителей информации с территории выделенного помещения строго запрещен. Вся бумага, содержащая любую информацию, воспроизведенную в выделенном помещении, подлежит уничтожению сотрудниками режимно-секретного подразделения. Использование любых электронных приборов способных хранить, считывать, копировать и (или) переносить информацию, за исключением находящихся на территории выделенных помещений, аттестованных по требованиям безопасности единиц техники, строго запрещено. Более того, руководящие документы, принятые председателем Гостехкомиссии [Прим.: по состоянию на 01.11.2021 официальное сокращенное наименование – ФСТЭК России.] строго определяют техническую составляющую рабочих станций, предоставленных для работы исполнителям. Указанная система подразумевает отсутствие доступа ко внешним сетям, в том числе к информационной телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – Интернет). В связи с этим, доступ к справочным правовым системам, таким как: Официальный интернет-портал правовой информации, Консультант Плюс, Гарант, и иным – невозможен с территории выделенных помещений. В таком случае исполнитель вынужден, в случае необходимости, с соблюдением всех требований к приему и возврату рабочих документов, покинуть рабочее помещение и доставать необходимую справочную информацию вне своего рабочего места.

Таким образом, отсутствие доступа к правовым системам ограничивает возможность использования установленных законодательно форм бухгалтерских документов, в том числе документов, предусмотренных Приказом Минфина России № 52н.

Этап 3. Составление и представление бухгалтерской отчетности

Отсутствия доступа к справочным правовым системам является очень актуальной при составлении бухгалтерской отчетности.

Помимо вышеуказанного, отсутствие соответствующего аттестованного, согласно требованиям законодательства, программного обеспечения на многих рабочих станциях также является серьезным затруднением для бухгалтера как исполнителя отчетности. «В случае отсутствия организационно-технической возможности у субъекта бухгалтерской отчетности формирования и хранения бухгалтерской отчетности в виде электронного документа и (или) в случае, если законодательством Российской Федерации установлено требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе, бухгалтерская отчетность формируется на бумажном носителе и представляется на бумажном носителе с одновременным представлением ее электронной копии на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи». В связи с этим, в целях исполнения своих служебных обязанностей бухгалтер вынужден использовать имеющиеся на

аттестованных рабочих станциях программные продукты в том числе: Microsoft Word, Microsoft Excel, текстовый редактор «Блокнот» и иные. Использование текстового редактора «Блокнот» связано с необходимостью вручную набирать формы отчетности в формате TXT по причине предъявляемых субъектами консолидированной отчетности закрепленных законодательно требований к форматам электронных файлов, присылаемых вместе с отчетностью. Указанный процесс связан со значительными трудовыми и временными затратами.

Следует особо отметить в качестве затруднения закрепленные законодательно сроки сдачи бухгалтерской отчетности. Установленные сроки не учитывают особенности документооборота при работе с документами ограниченного доступа, в том числе время, необходимое на перемещение документов между субъектом отчетности и субъектом консолидированной отчетности. Более того, в случае отказа, по результатам осуществления камеральной проверки субъектом консолидированной отчетности представленных документов, исправленный пакет документов также направляются с использованием федеральных служб, лицензированных для перемещения документов ограниченного доступа, обратно отправителю.

Таким образом, в процедуре сдачи бухгалтерской отчетности существуют серьезные риски нарушения установленных законодательством сроков.

Этап 4. Осуществление внутреннего, в том числе финансового, контроля.

Статья 19 Федерального закона № 402-ФЗ закрепляет неотъемлемость внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете не установлены какие-либо ограничения на порядок, способы и процедуры осуществления внутреннего контроля, поэтому субъекты бухгалтерского учета самостоятельно принимают внутренние нормативные акты, регламентирующие его организацию. Для большинства стандартов по организации внутреннего, в том числе финансового, контроля характерны общие положения, как например методы осуществления внутреннего контроля: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль.

В части работы со сведениями, составляющими государственную тайну, самоконтроль применяется повсеместно, основываясь на общепринятых принципах с учетом специфики делопроизводства при работе со сведениями, составляющими государственную тайну. По причине ведения документооборота и делопроизводства в закрытом контуре с учетом характерных особенностей, указанных выше, ко внимательности исполнителя предъявляются дополнительные требования. Это связано в том числе с тем, что документооборот осуществляется в основном посредством специальных служб, занимающихся доставкой отправок, содержащих сведения ограниченного доступа, что в масштабах целой страны может занимать большое количество времени. Возврат документов получателем или отправителем с необходимостью его последующей замены несет дополнительные временные и материальные издержки.

Использование специального программного обеспечения в большинстве случаев в целях осуществления самоконтроля является невозможным по вышеуказанным причинам. В соответствии с этим в качестве способа осуществления самоконтроля предусматривается исключительно использование человеческого ресурса, что неразрывно связано с определенными рисками.

Для контроля по уровню подчиненности и для смежного контроля характерны все те же особенности, что и для самоконтроля. Подтверждением факта осуществления внутреннего

контроля, как и в предыдущем методе является нанесение собственноручной подписи, отметки лица, осуществляющего контроль. Как уже было сказано ранее, для нанесения подписи или отметки необходимо непосредственно ознакамливаться с подготовленным документом в специальном выделенном помещении, где хранится документ.

Внутренний финансовый аудит – деятельность структурного подразделения или уполномоченного должностного лица организации, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита. Для целей осуществления внутреннего аудита аудиторские подразделения или подразделения (лица) наделенные специальными полномочиями по осуществлению аудита должны иметь уровень допуска не ниже уровня документов, с которыми проверяющим подлежит ознакомиться. Для проверяющих проводятся все процедуры, необходимые для допуска исполнителя к работе с документами. При подготовке заключения проверяющие, как исполнители, должны учитывать какие именно сведения должны быть внесены в итоговый документ, поскольку они несут персональную ответственность за нанесение соответствующего грифа.

Заключение

Подводя итог всему вышесказанному, стоит отметить, что в настоящее время, существует большое количество затруднений при работе бухгалтеров со сведениями, составляющими государственную тайну, что свидетельствует о высоких рисках нарушения федерального законодательства в данной сфере. Большая часть законодательства, регламентирующая вопросы ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности не актуализирована для работы в закрытом контуре и требует внесения соответствующих изменений.

Во-первых, следует акцентировать внимание на принципиальном разделении операций открытого и закрытого контура. Все факты хозяйственной жизни смежные с уже отраженными фактами хозяйственной жизни в закрытом контуре также должны отражаться в закрытом контуре в целях соблюдения принципов единства и соответствия регулирования бухгалтерского учета. Следует провести межведомственные консультации, итогом которого мог бы стать единый перечень сведений, составляющих государственную тайну.

Во-вторых, следует законодательно закрепить особенности для работы со сведениями, составляющими государственную тайну в основополагающих документах, регламентирующих сферу бухгалтерского учета, с учетом существующих дополнительных денежных и временных издержек в работе со сведениями ограниченного доступа.

Наконец, необходимо начать разработку технических систем и программных продуктов, позволяющих осуществлять подготовку и обмен документов с требуемым уровнем защиты информации без применения бумажных носителей.

Указанные меры позволят значительно снизить риски и повысить качество работы бухгалтеров.

Библиография

1. Бакаева О.Ю. Государственный контроль в сфере защиты государственной тайны: актуальные вопросы правового регулирования // Информационная безопасность регионов. 2013. № 1 (12). С. 93-97.
2. Закон Российской Федерации от 21 июля 1993 № 5485-1 «О государственной тайне».
3. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2019 № 02-02-05/98728 «Об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

4. Постановление Правительства Российской Федерации от 06 февраля 2010 № 63 «Об утверждении Инструкции о порядке допуска должностных лиц и граждан Российской Федерации к государственной тайне».
5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05 августа 2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».
6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».
7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».
8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».
9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 № 52н «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».
11. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».
12. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 г. № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».
13. Тихонов В.В. Двести двадцать лет исторического пути // ВВП. 2016. № 5 (101). С. 112-115.
14. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ.

Features of accounting in the process of working with information of limited access

Kirill D. Isaev

Graduate Student,

Financial University under the Government of the Russian Federation,

125993, 49, Leningradskii ave., Moscow, Russian Federation;

e-mail: kisaeff@yandex.ru

Abstract

The purpose of the analysis was to study and describe the risk factors that arise when accountants work with restricted information. In the article, the author analyzed in detail the current regulatory framework for accounting of transactions with information classified as a restricted and described the main problems that performers face at all stages of accounting and reporting in this area. The main idea of the work was to draw attention to the imperfection of the current Russian legislation in this area, the shortcomings of the existing principles for working with restricted information, as well as the lack of modern technical support that meets the necessary requirements for information protection. In conclusion, the main tasks that need to be solved to minimize risks in this area are given. Summing up all of the above, it is worth noting that at present, there are a large number of

difficulties in the work of accountants with information constituting a state secret, which indicates a high risk of violating federal legislation in this area. Most of the legislation regulating the issues of accounting (budget) accounting and the preparation and presentation of accounting (budget) statements has not been updated for work in a closed loop and requires appropriate changes.

For citation

Isaev K.D. (2022) Osobennosti vedeniya bukhgalterskogo (byudzhethnogo) ucheta pri rabote so svedeniyami ogranichennogo dostupa [Features of accounting in the process of working with information of limited access]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 12 (2A), pp. 142-151. DOI: 10.34670/AR.2022.32.42.017

Keywords

Accounting, state secrets, legislation, risk management, budget accounting.

References

1. Bakaeva O.Yu. (2013) Gosudarstvennyi kontrol' v sfere zashchity gosudarstvennoi tainy: aktual'nye voprosy pravovogo regulirovaniya [State control in the sphere of protection of state secrets: topical issues of legal regulation]. *Informatsionnaya bezopasnost' regionov* [Information security of regions], 1 (12), pp. 93-97.
2. *Federal'nyi zakon «O bukhgalterskom uchete» ot 06 dekabrya 2011 № 402-FZ* [Federal Law “On Accounting” dated December 06, 2011 No. 402-FZ].
3. *Pis'mo Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii ot 17 dekabrya 2019 № 02-02-05/98728 «Ob osushchestvlenii vnutrennego finansovogo kontrolya i vnutrennego finansovogo audita»* [Letter of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated December 17, 2019 No. 02-02-05/98728 “On the implementation of internal financial control and internal financial audit”].
4. *Postanovlenie Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii ot 06 fevralya 2010 № 63 «Ob utverzhdenii Instruktsii o poryadke dopuska dolzhnostnykh lits i grazhdan Rossiiskoi Federatsii k gosudarstvennoi taine»* [Decree of the Government of the Russian Federation of February 6, 2010 No. 63 “On approval of the Instruction on the procedure for admitting officials and citizens of the Russian Federation to state secrets”].
5. *Prikaz Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii ot 05 avgusta 2020 № 160n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta vnutrennego finansovogo audita «Planirovanie i provedenie vnutrennego finansovogo audita»* [Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated August 05, 2020 No. 160n “On approval of the federal standard for internal financial audit “Planning and conducting an internal financial audit”].
6. *Prikaz Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii ot 21 noyabrya 2019 № 195n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta vnutrennego finansovogo audita «Prava i obyazannosti dolzhnostnykh lits (rabotnikov) pri osushchestvlenii vnutrennego finansovogo audita»* [Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated November 21, 2019 No. 195n “On approval of the federal standard for internal financial audit “Rights and obligations of officials (employees) in the course of internal financial audit”].
7. *Prikaz Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii ot 21 noyabrya 2019 № 196n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta vnutrennego finansovogo audita «Opredeleniya, printsipy i zadachi vnutrennego finansovogo audita»* [Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated November 21, 2019 No. 196n “On approval of the federal standard for internal financial audit “Definitions, principles and tasks of internal financial audit”].
8. *Prikaz Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii ot 25 marta 2011 № 33n «Ob utverzhdenii Instruktsii o poryadke sostavleniya, predstavleniya godovoi, kvartal'noi bukhgalterskoi otchetnosti gosudarstvennykh (munitsipal'nykh) byudzhethnykh i avtonomnykh uchrezhdenii»* [Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated March 25, 2011 No. 33n “On approval of the Instruction on the procedure for compiling, submitting annual, quarterly financial statements of state (municipal) budgetary and autonomous institutions”].
9. *Prikaz Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii ot 28 dekabrya 2010 № 191n «Ob utverzhdenii Instruktsii o poryadke sostavleniya i predstavleniya godovoi, kvartal'noi i mesyachnoi otchetnosti ob ispolnenii byudzhetrov byudzhethnoi sistemy Rossiiskoi Federatsii»* [Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated December 28, 2010 No. 191n “On approval of the Instruction on the procedure for compiling and submitting annual, quarterly and monthly reports on the execution of budgets of the budget system of the Russian Federation”].
10. *Prikaz Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii ot 30 marta 2015 № 52n «Ob utverzhdenii form pervichnykh uchetykh dokumentov i registrov bukhgalterskogo ucheta, primenyaemykh organami gosudarstvennoi vlasti (gosudarstvennymi organami), organami mestnogo samoupravleniya, organami upravleniya gosudarstvennymi*

vnebyudzhetsnymi fondami, gosudarstvennymi (munitsipal'nymi) uchrezhdeniyami, i Metodicheskikh ukazanii po ikh primeneniyu» [Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated March 30, 2015 No. 52n “On approval of the forms of primary accounting documents and accounting registers used by state authorities (state bodies), local governments, management bodies of state extra-budgetary funds, state (municipal) institutions, and guidelines for their application].

11. *Prikaz Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii ot 31 dekabrya 2016 № 256n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta bukhgalterskogo ucheta dlya organizatsii gosudarstvennogo sektora «Kontseptual'nye osnovy bukhgalterskogo ucheta i otchetnosti organizatsii gosudarstvennogo sektora»* [Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated December 31, 2016 No. 256n “On Approval of the Federal Accounting Standard for Public Sector Organizations “Conceptual Framework for Accounting and Reporting of Public Sector Organizations”].
12. *Prikaz Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii ot 5 avgusta 2020 g. № 160n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta vnutrennego finansovogo audita «Planirovanie i provedenie vnutrennego finansovogo audita»* [Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated August 5, 2020 No. 160n “On approval of the federal standard for internal financial audit “Planning and conducting an internal financial audit”].
13. Tikhonov V.V. (2016) Dvesti dvadtsat' let istoricheskogo puti [Two hundred and twenty years of historical path]. *VVP [GDP]*, 5 (101), pp. 112-115.
14. *Zakon Rossiiskoi Federatsii ot 21 iyulya 1993 № 5485-1 «O gosudarstvennoi taine»* [Law of the Russian Federation of July 21, 1993 No. 5485-1 “On State Secrets”].