

Научная статья
УДК 657(470)

Татьяна Ивановна Музалёва¹, Светлана Николаевна Белова²

^{1, 2} Академия управления МВД России, Москва, Россия

¹ tmuzaleva@mail.ru, ORCID: 0000-0002-5044-1109

² cweta@inbox.ru, ORCID: 0000-0002-3306-9405

ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНАМИ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. Статья посвящена исследованию особенностей составления и представления бюджетной отчетности органами внутренних дел Российской Федерации. Актуальность исследования обусловлена необходимостью повышения эффективности использования бюджетных средств в правоохранительной сфере и совершенствования системы государственного финансового контроля.

Цель исследования заключается в выявлении и систематизации специфических особенностей бюджетной отчетности органов внутренних дел (далее – ОВД), а также в разработке предложений по совершенствованию ее составления и представления.

Выявлены ключевые особенности бюджетной отчетности ОВД: необходимость соблюдения требований режима секретности при обеспечении прозрачности бюджетного процесса; наличие значительной доли специфических расходов, характерных для правоохранительной деятельности; многоуровневая структура системы Министерства внутренних дел Российской Федерации, усложняющая процессы консолидации отчетных данных; имеющаяся степень вариативности некоторых расходов, связанная с отсутствием возможности их прогнозирования, а также с учетом возможного внепланового выполнения оперативно-служебных задач.

Основными проблемами определены: ограничения в раскрытии информации, в том числе персонализированной, сложность учета специфических расходов, недостаточное взаимодействие между подразделениями. Предложены конкретные пути решения выявленных проблем, включающие совершенствование нормативно-методического обеспечения, внедрение современных информационных технологий и развитие системы внутреннего финансового контроля.

Практическая значимость заключается в возможности использования результатов для совершенствования ведомственного нормативного регулирования, организации финансового планирования инвестиций в информационных системах и повышения эффективности контрольных процедур.

Ключевые слова: бюджетная отчетность, государственный финансовый контроль, бюджетное планирование, правоохранительные органы, МВД России, бюджетные средства, финансовое управление

Для цитирования: Музалёва Т. И., Белова С. Н. Особенности составления и представления бюджетной отчетности органами внутренних дел Российской Федерации // Общество, право, государственность: ретроспектива и перспектива. 2026. № 1 (25). С. 84–98.

Original article

Tatyana I. Muzaleva¹, Svetlana N. Belova²

^{1, 2} Academy of Management of the Ministry of Internal Affairs of Russia, Moscow, Russia

¹ tmuzaleva@mail.ru, ORCID: 0000-0002-5044-1109

² cweta@inbox.ru, ORCID: 0000-0002-3306-9405

FEATURES OF BUDGET REPORTING BY INTERNAL AFFAIRS BODIES OF THE RUSSIAN FEDERATION

Abstract. This article examines the specifics of budget reporting by internal affairs agencies of the Russian Federation. The relevance of this study stems from the need to improve the efficiency of budgetary funds used in law enforcement and to streamline the state financial control system.

The objective of this study is to identify and systematize the specific features of budget reporting by internal affairs agencies and to develop proposals for improving its preparation and presentation.

The key features of budget reporting by internal affairs agencies are identified: the need to comply with secrecy requirements while ensuring transparency of the budget process; the presence of a significant share of specific expenses characteristic of law enforcement activities; the multi-level structure of the Russian Ministry of Internal Affairs system, which complicates the consolidation of reporting data; the existing degree of variability in some expenses due to the lack of forecasting capabilities, as well as the potential for unscheduled operational and service tasks.

The main problems identified existing limitations in the disclosure of information, including personalized information; the difficulty accounting for specific expenses; and insufficient interaction between departments. Specific solutions to the identified problems were proposed, including improving regulatory and methodological support, implementing modern information technologies, and developing an internal financial control system.

The practical significance lies in the potential use of the results to improve departmental regulatory frameworks, organize financial investment planning in information systems, and enhance the effectiveness of control procedures.

Keywords: budget reporting, state financial control, budget planning, law enforcement agencies, Ministry of Internal Affairs of the Russia, budget funds, financial management

For citation: Muzaleva T. I., Belova S. N. Features of budget reporting by internal affairs bodies of the Russian Federation // Society, law, statehood: retrospective and perspective. 2026. No. 1 (25). P. 84–98. (In Russ.)

Введение

Современная система государственного финансового управления в Российской Федерации характеризуется повышенными требованиями к прозрачности и эффективности использования бюджетных средств. Органы внутренних дел (далее – ОВД), являясь неотъемлемой частью системы обеспечения национальной безопасности, выступают крупными получателями бюджетных ассигнований федерального уровня. Расходы на содержание Министерства внутренних дел Российской Федерации (далее – МВД России) на период 2023–2025 гг. ежегодно составляют порядка 1 300 млрд рублей¹, что подчеркивает значимость применения эффективного управления финансовыми ресурсами в данной сфере.

Специфика деятельности ОВД обуславливает особые требования к организации

бюджетного процесса и, соответственно, к его этапам, включая составление и представление бюджетной отчетности. В отличие от иных организаций государственного сектора (неправоохранительной направленности), МВД России и его территориальные подразделения должны соблюдать установленные требования режима секретности при одновременном соблюдении принципов бюджетного процесса, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации, по обеспечению полноты отражения, эффективности использования бюджетных средств, прозрачности и открытости для общества, достоверности финансовой информации, необходимой в том числе для органов государственного финансового контроля.

Проблематика исследования обусловлена противоречием, связанным с необходи-

¹ О распределении бюджетных ассигнований на 2023–2025 годы // МВД России. URL: <https://www.мвд.рф> (дата обращения: 01.12.2025).

мостью обеспечения прозрачности использования бюджетных средств и спецификой деятельности ОВД, предполагающей ограничения в раскрытии определенных видов информации. Данное противоречие порождает комплекс методических и организационных вопросов, требующих научного осмысления и практического решения.

Цель исследования заключается в выявлении и систематизации особенностей составления и представления бюджетной отчетности органами внутренних дел Российской Федерации, а также в выработке предложений по совершенствованию данного процесса.

Методы

Выбор методов исследования обусловлен спецификой объекта изучения и необходимостью получения достоверных данных в условиях ограниченного доступа к информации, связанной с деятельностью правоохранительных органов. Методологическую основу составляет системный подход с применением методов сравнительного анализа и изучения практики составления отчетности.

Так, сравнительный анализ требований к отчетности различных государственных органов применялся для выявления общих и специфических черт (отличительных особенностей) бюджетной отчетности ОВД. Сопоставление проводилось с отчетностью Министерства обороны Российской Федерации, Федеральной службы безопасности Российской Федерации, а также гражданских организаций федерального уровня. Данный подход позволил определить уникальные особенности отчетности ОВД и обосновать необходимость специальных подходов к ее организации.

Изучение практики составления отчетности осуществлялось на примере территориальных подразделений МВД России с учетом результатов проведенного анкетирования сотрудников (работников) финансовых подразделений. Выбор объектов исследования основывался на принципе репрезентативности исходя из различий в структуре расходов, численности личного состава и специфике решаемых задач. Ана-

лиз включал изучение внутренних регламентов, должностных инструкций сотрудников финансово-экономических служб, а также фактических данных бюджетной отчетности за период 2020–2023 гг.

Ограничения исследования связаны с наличием требований по соблюдению режима секретности, распространяющихся на отдельные аспекты деятельности ОВД, что потребовало использования в работе только открытых источников информации и данных, не содержащих сведений ограниченного доступа.

Результаты

Практика применения общих требований к специфике деятельности ОВД показывает необходимость адаптации унифицированных форм отчетности к особенностям функционирования правоохранительных органов. Основные направления такой адаптации включают:

1) модификацию кодов бюджетной классификации (КБК) для отражения специфических видов расходов ОВД, включающую дополнительную детализацию кодов классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) для учета расходов на специальную технику, вооружение, средства связи и другое специальное имущество, используемые в МВД России;

2) установление особого порядка отражения в отчетности расходов, связанных с обеспечением требований режима секретности. Такие расходы отражаются в агрегированном виде без детализации по конкретным направлениям использования средств, что обеспечивает соблюдение требований законодательства о государственной тайне при сохранении общего контроля за целевым использованием бюджетных ассигнований;

3) разработку специальных процедур внутреннего финансового контроля качества бюджетной отчетной информации. Учитывая многоуровневую структуру системы МВД России, включающую центральный аппарат, территориальные органы на региональном и местном уровнях, а также образовательные, научные и иные органы, организации, подразделения, особое значение приобретает обеспечение единообразия

применения учетной политики и методов составления бюджетной отчетности.

При этом результаты анкетирования (опрошено порядка 70 специалистов финансовых подразделений), проведенного в 2024–2025 гг. в рамках обучения по дополнительной программе профессионального образования руководителей (заместителей руководителей) управлений (отделов) центров финансового обеспечения, финансово-экономических отделов территориальных органов МВД России на окружном, межрегиональном и региональном уровнях по теме «Организация финансово-экономической деятельности в органах внутренних дел Российской Федерации», показали следующие основные проблемные аспекты:

- наличие нетиповых форм бюджетной отчетности, априори необходимых руководителям для оперативного анализа и принятия управленческих решений, на заполнение которых тратится значительное время (методики по их составлению отсутствуют). При этом такая отчетность (например, таблица № 28 включает подробную расшифровку сведений об остатках счета 105 «Материальные запасы», включая обороты по нему; таблица № 79 содержит сведения о дебиторской задолженности по доходам, в том числе по объемам списанной безнадежной к взысканию задолженности и др.) должна содержать достоверные данные, быть сопоставимой с предоставляемой бюджетной отчетностью для всех организаций государственного сектора, а также иметь возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (верификации);

- недостаточный уровень развития и внедрения в правоохранительной сфере единых программных продуктов, позволяющих минимизировать риски искажения бюджетной отчетности при ее составлении и представлении (перенос данных из программы бухгалтерского учета в программу сдачи отчетности вручную с потерей времени и риском допущения ошибок при вводе данных. Например, в 2025 г. при формировании отчетности в ведомственной программе «Свод ПБС» данные заносятся преимущественно вручную.

С 1 января 2026 г. планируется возобновление опыта внедрения формирования бюджетной отчетности с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие 8.3», который был приостановлен в 2022 г.) и другие вопросы, в том числе касающиеся нехватки профессиональных кадров.

Анализ судебной практики по вопросам бюджетной отчетности ОВД показывает, что основные споры возникают в связи с различной трактовкой требований нормативных актов территориальными органами Федерального казначейства и подразделениями МВД России. Наиболее часто предметом разногласий становятся вопросы отнесения расходов к соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации и обоснования отклонений от плановых показателей.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что динамичное развитие бюджетного законодательства и изменение приоритетных задач, стоящих перед ОВД, требуют постоянной актуализации ведомственных нормативных актов и методических рекомендаций.

Бюджетная отчетность ОВД представляет собой сложную систему взаимосвязанных документов, отражающих различные аспекты финансово-хозяйственной деятельности МВД России и его территориальных подразделений. Структура данной отчетности формируется на основе общих требований бюджетного законодательства с учетом специфических особенностей функционирования правоохранительных органов [1, с. 25].

Система бюджетной отчетности ОВД включает стандартный набор форм, установленных для всех главных распорядителей (распорядителей) и получателей бюджетных средств (далее – ГРБС (РБС) и ПБС соответственно), а также специализированные формы, разработанные с учетом функциональных направлений деятельности. Основные формы бюджетной отчетности ОВД представлены на рисунке 1.

Особенностью баланса ОВД является достаточно весомая доля внеоборотных активов, представленных специальным иму-

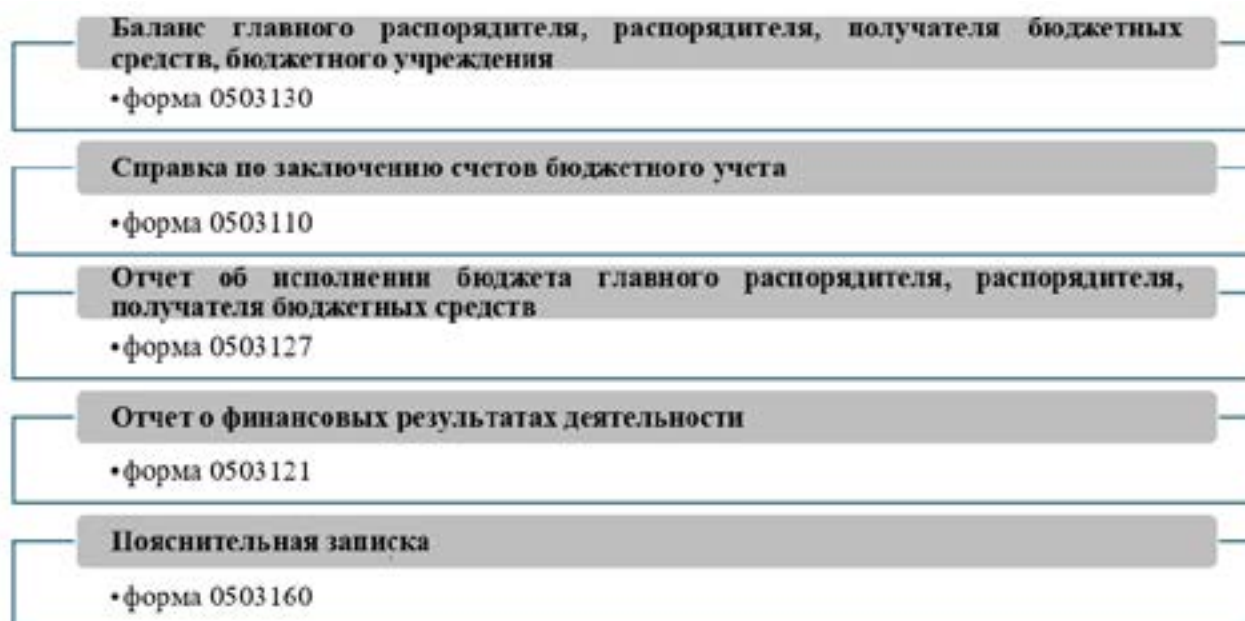


Рис. 1. Основные формы бюджетной отчетности органов внутренних дел Российской Федерации

ществом: транспортными средствами, средствами связи, вычислительной техникой, специальным оборудованием и вооружением. По данным сводного баланса за 2023 год МВД России располагает значительным объемом основных средств по сравнению с другими федеральными органами исполнительной власти, что объяснимо в том числе правоохранительным направлением деятельности и достаточно большой численностью личного состава Министерства.

МВД России является ответственным исполнителем по государственной программе Российской Федерации «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности», что составляет 2/3 доли от общего ежегодного объема финансирования.

Специфической особенностью отчетности ОВД является выделение в составе основных средств отдельных групп имущества, имеющих особый правовой статус. К таким группам относятся: служебное оружие и специальные средства (код ОКОФ 310.28.23.23), которые подлежат особому учету в соответствии с требованиями Федерального закона «Об оружии»¹; транспортные средства специального назначения (код ОКОФ 310.28.10.39), включая бронирован-

ные автомобили и специальную технику; средства связи и автоматизации (код ОКОФ 310.26), обеспечивающие функционирование информационно-телекоммуникационных систем ОВД.

В отчете об исполнении бюджета ОВД выделяются специфические статьи расходов, характерные для правоохранительной деятельности. При этом расходы на оплату труда и выплаты социального характера сотрудникам (работникам) ОВД ежегодно составляют порядка 70 % от общего объема расходов МВД России. Таким образом, бюджет Министерства носит социальную направленность.

Отдельной статьей выделяются расходы на материально-техническое обеспечение оперативно-служебной деятельности, включающие приобретение горюче-смазочных материалов, запасных частей для транспортных средств, средств индивидуальной защиты и специального снаряжения. Расходы на закупку товаров, работ, услуг, в том числе в рамках государственного оборонного заказа, составляют порядка 6 %, инвестиции – около 7 %.

Особое место в структуре расходов занимают затраты на содержание следственных изоляторов и центров временного содер-

¹ Об оружии : федер. закон от 13 дек. 1996 г. № 150-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 01.12.2025).

жания административно задержанных лиц. Эти расходы включают не только содержание персонала, но и обеспечение питанием, медицинским обслуживанием и коммунально-бытовыми услугами содержащихся под стражей лиц. В отчетности данные расходы выделяются по отдельному коду бюджетной классификации (раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», а именно 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»).

Специфической отличительной чертой бюджетной отчетности ОВД является необходимость отражения расходов на проведение специальных мероприятий, связанных с обеспечением общественного порядка и безопасности. К таким мероприятиям относятся: обеспечение правопорядка при проведении массовых мероприятий федерального и регионального значения; участие в контртеррористических операциях; выполнение задач по охране общественного порядка в условиях чрезвычайных ситуаций.

Учет расходов на специальные мероприятия осуществляется в рамках отдельной подстатьи КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», что позволяет обеспечить целевое использование средств при сохранении необходимого уровня конфиденциальности информации. В пояснительной записке к бюджетной отчетности данные расходы отражаются в агрегированном виде без детализации по конкретным мероприятиям и направлениям использования средств.

Анализ динамики расходов на отдельные специальные мероприятия показывает их существенную вариативность в зависимости от внешних факторов и оперативной обстановки. Так, в 2018 году в связи с проведением чемпионата мира по футболу расходы на обеспечение общественного порядка увеличились на 23,7 % по сравнению с предыдущим годом. В 2020–2021 гг. значительные дополнительные расходы были связаны

с обеспечением санитарно-эпидемиологических мероприятий в условиях пандемии COVID-19.

Особого внимания требует отражение в бюджетной отчетности расходов на межведомственные мероприятия, проводимые совместно с другими правоохранительными органами. В таких случаях применяется механизм целевого распределения расходов между участвующими ведомствами пропорционально их участию в проведении мероприятий, что требует от ответственного исполнителя дополнительных процедур согласования и контроля.

Организация системы внутреннего финансового контроля качества бюджетной отчетности в ОВД базируется на принципах многоуровневого контроля и разделения полномочий между различными структурными подразделениями¹.

На уровне центрального аппарата МВД России функции координации и методического обеспечения составления бюджетной отчетности возложены на Департамент по финансово-экономической политике и обеспечению социальных гарантий Министерства внутренних дел Российской Федерации (далее – ФЭД МВД России). Данное подразделение осуществляет разработку ведомственных нормативных актов, методических рекомендаций, а также координацию деятельности территориальных органов по вопросам бюджетного планирования и отчетности.

Непосредственное составление сводной бюджетной отчетности МВД России как главного распорядителя бюджетных средств осуществляется управлением бюджетного учета, отчетности и расчетных операций, входящим в структуру указанного департамента. Данное управление обеспечивает консолидацию отчетных данных, поступающих от территориальных органов, образовательных, научных и иных органов, организаций, подразделений системы МВД России.

¹ Музалёва Т. И., Белова С. Н., Самолысов П. В. Организация и проведение контрольно-ревизионных мероприятий в образовательных организациях МВД России : учеб.-практ. пособие. М. : Академия управления МВД России, 2025. С. 65.

На региональном уровне функции составления и представления бюджетной отчетности возложены на финансово-экономические подразделения территориальных органов МВД России, которые структурированы по направлениям финансово-хозяйственной деятельности (подразделения бюджетного планирования, бухгалтерского учета, отчетности и анализа и иные). Руководители территориальных органов и финансово-экономических подразделений несут персональную ответственность за достоверность и своевременность составления и представления отчетности.

Особенностью организации внутреннего финансового контроля в системе МВД России является функционирование специализированных контрольно-ревизионных подразделений, осуществляющих проверку правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Контрольно-ревизионное управление Министерства внутренних дел Российской Федерации (далее – КРУ МВД России) и его территориальные подразделения проводят плановые и внеплановые ревизии финансово-хозяйственной деятельности, результаты которых используются для совершенствования системы внутреннего финансового контроля.

Процедуры внутреннего финансового контроля включают: ежемесячную сверку данных аналитического и синтетического учета; контроль соответствия данных отчетности показателям бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств; анализ обоснованности отклонений фактических показателей от плановых; проверку правильности применения кодов бюджетной классификации и иные вопросы.

Распределение полномочий по составлению отчетности между различными уровнями управления в системе МВД России осуществляется в соответствии с принципом subsidiarity. Первичные учетные документы формируются ПБС на уровне районных отделов внутренних дел и других подведомственных подразделений. Сводная бюджетная отчетность составляется на уровне РБС – территориальных органов

МВД России по субъектам Российской Федерации в установленный ведомственным приказом срок (например, управление МВД (далее – УМВД) по субъекту РФ представляет сводную бюджетную отчетность, включая отчетность аппарата УМВД России для исключения «задвоения» информации), которые представляют консолидированные данные в центральный аппарат Министерства (ФЭД МВД России). ФЭД МВД России в установленный срок формирует сводную бюджетную отчетность Министерства и представляет ее в Министерство финансов Российской Федерации (далее – Минфин России).

Отчетность представляется согласно перечню форм бюджетной отчетности за отчетный финансовый год на бумажных носителях (за подписью руководителя и главного бухгалтера субъекта бюджетной отчетности в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом) и в электронном виде в ведомственной подсистеме сводной отчетности (Свод ПБС). В сопроводительном письме к бюджетной отчетности подразделениями системы МВД России указывается, что показатели форм бюджетной отчетности, представленной в электронном виде, соответствуют данным, представленным на бумажных носителях.

Временные параметры процесса составления отчетности строго регламентированы приказами Минфина России и внутренними нормативными актами МВД России. Так, территориальные органы обязаны представлять месячную отчетность в центральный аппарат не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным, что обеспечивает соблюдение установленных Минфином России сроков представления сводной отчетности главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС). Законодательно предусмотрена ответственность за нарушение сроков представления бюджетной отчетности, за искажение отчетности – административная ответственность (ст. 15.11, 15.15.6. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях), а также уголовная

ответственность, когда указанные действия связаны с уклонением от уплаты налогов (ст. 199, 199.1, 199.4 Уголовного кодекса Российской Федерации). Кроме того, имеются научные публикации, касающиеся порядка привлечения к ответственности за налоговые правонарушения, применения мер административной и уголовной ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах¹.

Анализ функционирования системы внутреннего финансового контроля показывает ее достаточную эффективность в обеспечении качества бюджетной отчетности. Вместе с тем увеличение объемов и сложности отчетной информации требует дальнейшего совершенствования контрольных процедур и внедрения автоматизированных средств контроля.

Процесс составления и представления бюджетной отчетности ОВД, являясь одним из этапов бюджетного процесса, сопряжен с рядом специфических проблем и ограничений, обусловленных особенностями функционирования правоохранительных органов. Данные проблемы носят как объективный характер, связанный с требованиями обеспечения государственной безопасности, так и субъективный, обусловленный недостатками организационно-методического обеспечения отчетного периода.

Одним из ключевых вопросов составления бюджетной отчетности ОВД является необходимость соблюдения требований законодательства о государственной тайне при обеспечении прозрачности использования бюджетных средств. Данная проблема носит принципиальный характер и требует поиска баланса между открытостью бюджетного процесса и защитой сведений, составляющих государственную тайну.

Согласно Перечню сведений, отнесенных к государственной тайне², ограниче-

ниям подлежит информация о дислокации, организационной структуре, вооружении, численности и планах деятельности ОВД. Практическое применение данных ограничений создает существенные сложности при детализации отчетной информации. Так, в бюджетной отчетности не может быть раскрыта информация о численности сотрудников отдельных оперативных подразделений, структуре расходов на специальную технику и вооружение, географическом распределении бюджетных ассигнований.

Анализ практики составления отчетности показывает, что наиболее проблематичным является отражение расходов на материально-техническое обеспечение специальных подразделений. Данные расходы агрегируются в рамках общих статей без возможности детализации по конкретным направлениям использования средств. Это создает объективные трудности для органов внешнего финансового контроля при оценке эффективности и целевого характера использования бюджетных ассигнований.

При этом необходимо учитывать (как показывает практика и результаты анкетирования специалистов – руководителей финансовых подразделений), что для подготовки и представления сводной бюджетной отчетности в ФЭД МВД России финансовыми подразделениями территориальных органов разрабатываются и используются формы дополнительной отчетности (нетиповые), например: «Сведения об операциях по отдельным счетам бюджетного учета»; «Отчет о расходах и численности работников федеральных государственных органов»; «Сведения о вложениях в объекты нефинансовых активов»; «Сведения об остатках по счету бюджетного учета 105 «Материальные запасы», «Сведения о выявленной задолженности по арендным платежам и мерах по ее востребованию» и др.

¹ Субхангулов Р. Р., Нугуманов А. Р. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение : учеб. пособие. Уфа : Уфимский ЮИ МВД России, 2021. 48 с.

² Об утверждении перечня сведений, отнесенных к государственной тайне : указ Президента Рос. Федерации от 30 нояб. 1995 г. № 1203 // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 01.12.2025).

Особую сложность представляет отражение в отчетности информации о межбюджетных трансфертах, предоставляемых субъектам Российской Федерации на финансирование мероприятий по укреплению материально-технической базы территориальных органов МВД России. В ряде случаев детальное раскрытие направлений использования данных средств может содержать сведения ограниченного распространения, что требует применения специальных подходов к структурированию отчетной информации.

Для решения данной проблемы МВД России совместно с Минфином России разработало систему двухуровневой отчетности, включающую открытую часть для представления в органы внешнего контроля и закрытую часть для внутреннего использования. Однако данный подход не в полной мере решает проблему обеспечения прозрачности бюджетного процесса и требует дальнейшего совершенствования.

Специфика деятельности ОВД обуславливает наличие особых категорий расходов, учет и отражение которых в бюджетной отчетности представляет значительную сложность. К таким расходам относятся затраты на проведение оперативно-розыскных мероприятий, обеспечение безопасности свидетелей и потерпевших, содержание лиц, находящихся под стражей, а также расходы, связанные с ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций.

Основная проблема учета расходов на оперативно-розыскную деятельность заключается в их непредсказуемом характере и сложности планирования. Данные расходы могут значительно варьироваться в зависимости от оперативной обстановки и не всегда могут быть точно спрогнозированы при составлении бюджета. В результате возникают существенные отклонения фактических расходов от плановых показателей, что требует детального обоснования в пояснительной записке к бюджетной отчетности [2, с. 47].

Особую сложность представляет учет расходов на обеспечение государственной защиты потерпевших, свидетелей и иных участников уголовного судопроизводства. Согласно Федеральному закону «О государственной защите потерпевших, свидетелей и иных участников уголовного судопроизводства»¹, ОВД обязаны обеспечивать безопасность указанных лиц, что может включать их переселение, смену документов, трудоустройство и иные меры защиты. Учет данных расходов осуществляется в рамках отдельной подстатьи КОСГУ, однако их планирование и контроль исполнения представляют значительную сложность.

Проблематичным является также учет расходов на содержание следственных изоляторов и центров временного содержания административно задержанных лиц. Данные расходы включают не только прямые затраты на содержание персонала и обеспечение жизнедеятельности содержащихся лиц, но и косвенные расходы, связанные с амортизацией зданий и сооружений, коммунальными услугами, медицинским обслуживанием. Сложность заключается в необходимости разделения данных расходов между различными категориями содержащихся лиц (подозреваемые, обвиняемые, административно задержанные), что требует ведения детального аналитического учета.

Анализ отчетности территориальных органов МВД России показывает значительную дифференциацию в подходах к учету специфических расходов. Так, в ряде регионов расходы на материально-техническое обеспечение оперативно-служебной деятельности отражаются иногда в составе общих расходов на закупку товаров, работ и услуг, в то время как в других регионах выделяются в отдельные статьи. Такая неоднородность затрудняет консолидацию отчетных данных и снижает их аналитическую ценность.

Следует также учитывать, что согласно действующему бюджетному законодатель-

¹ О государственной защите потерпевших, свидетелей и иных участников уголовного судопроизводства : федер. закон от 20 авг. 2004 г. № 119-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 01.12.2025).

ству Российской Федерации необходимо осуществлять отдельный учет по доходам (с детализацией по кодам доходов бюджетов), администрируемым ОВД за оказанные государственные услуги (в том числе по линии подразделений Главного управления по обеспечению безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации и иных администраторов доходов бюджетов), а также иной приносящей доход деятельности (федеральные казенные учреждения МВД России). Указанные поступления по их видам в установленном порядке перечисляются в соответствующие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в полном объеме, отражаются в составе бюджетной отчетности подразделений обособленно от расходов, финансируемых за счет средств федерального бюджета, что соответствует принципу бюджетного процесса отдельного учета доходов и расходов, а также по источникам получения. При этом при осуществлении этого направления деятельности могут создаваться риски, касающиеся своевременного и полного отражения администрируемых ОВД доходов в бюджетной отчетности, которые могут возникать из-за непредставления в финансово-экономические подразделения в установленные сроки подразделениями-администраторами доходов бюджетов сводных данных по видам доходов и кодам доходов для отражения в бухгалтерских регистрах.

Многоуровневая структура системы МВД России, включающая центральный аппарат, территориальные органы на региональном и местном уровнях, а также образовательные, научные и медицинские и иные органы, организации, подразделения, создает объективные сложности в обеспечении методологии в сфере составления сводной бюджетной отчетности.

Основная проблема единой методологии связана с различиями в интерпретации требований нормативных правовых актов отдельными подразделениями системы МВД России. В актах ревизий финансово-хозяйственной деятельности КРУ МВД России

присутствуют нарушения, касающиеся отражения не на тех счетах учета (либо неверным указанием КОСГУ) основных средств и материальных запасов при наличии единых методических рекомендаций Минфина России, что усложняет консолидацию отчетных данных и снижает их достоверность и сопоставимость. В частности, в отдельных подразделениях расходы на горюче-смазочные материалы могут отражаться по различным кодам КОСГУ, что вызывает необходимость дополнительных процедур сверки и корректировки отчетности.

С другой стороны, с учетом многообразия органов, организаций и подразделений системы МВД России по функциональному признаку создание единого типового приказа об учетной политике организации, который мог бы решить проблему единого унифицированного подхода учета и отчетности, в настоящее время является затруднительным.

Существенной проблемой является обеспечение своевременности представления отчетности территориальными подразделениями. Анализ показывает, что в среднем 15–18 % территориальных органов систематически нарушают установленные сроки представления месячной отчетности, что создает риски несоблюдения общих сроков представления сводной отчетности МВД России в Минфин России. Основными причинами задержек являются недостаточная автоматизация учетных процессов, кадровые проблемы в финансово-экономических службах, а также технические сбои в информационных системах [3, с. 179].

Особую сложность представляет координация при составлении отчетности по межрегиональным операциям и мероприятиям. В случаях, когда расходы на проведение специальных мероприятий несут территориальные органы различных регионов, возникает необходимость в дополнительных процедурах согласования и распределения расходов между соответствующими бюджетными росписями. Данный процесс требует значительных временных затрат и может приводить к задержкам в представлении отчетности.

Проблемы координации усугубляются недостаточным уровнем автоматизации процессов составления отчетности. Несмотря на внедрение в системе МВД России единой информационной системы бюджетного планирования и учета, значительная часть операций по консолидации и сверке данных по-прежнему выполняется вручную. Это создает риски возникновения ошибок и увеличивает трудозатраты на составление отчетности [4, с. 232].

Кроме того, необходимо учитывать проблемы, связанные с кадровым и финансовым обеспечением как со стороны пользователей, так и со стороны разработчиков. Специфика финансово-экономической деятельности предполагает наличие специальных теоретических знаний и практического опыта в различных сферах: в сфере госзакупок, налогового учета, бюджетного учета и отчетности в организациях государственного сектора [5], в сфере применения норм трудового законодательства [6], внедрения передового опыта и алгоритмов инновационной экономики [7] и др.

Для решения вопросов координации МВД России реализует комплекс мероприятий, включающий совершенствование нормативно-методического обеспечения, развитие информационных систем, а также повышение квалификации сотрудников финансово-экономических подразделений. Однако полное решение данных проблем требует системного подхода и значительных инвестиций в техническое переоснащение и кадровое развитие.

Совершенствование системы бюджетной отчетности ОВД требует комплексного подхода, основанного на анализе лучших практик зарубежных правоохранительных органов, внедрении современных информационных технологий и оптимизации организационных процессов. Изучение международного опыта организации бюджетной отчетности правоохранительных органов показывает наличие различных подходов к решению проблем, характерных для органов внутренних дел Российской Федерации. Особый интерес представляет опыт стран с развитой систе-

мой государственного финансового контроля и высокими требованиями к прозрачности бюджетного процесса [8, с. 42].

Опыт Федерального бюро расследований (FBI) демонстрирует эффективность применения программно-целевого подхода к составлению бюджетной отчетности. Оно использует систему отчетности, основанную на измерении результативности программ и проектов, что позволяет обеспечить связь между бюджетными ассигнованиями и достигнутыми результатами. Ключевым элементом данной системы является использование ключевых показателей эффективности (KPI), адаптированных к специфике правоохранительной деятельности. Например, для программ борьбы с организованной преступностью используются показатели количества раскрытых преступлений, изъятых активов преступных организаций, предотвращенного ущерба.

Интересен опыт Королевской канадской конной полиции (RCMP), которая разработала систему интегрированной отчетности, объединяющую финансовые и операционные показатели. Данная система позволяет обеспечить комплексную оценку эффективности использования бюджетных средств с учетом специфики правоохранительной деятельности. Особенностью канадского подхода является использование риск-ориентированного планирования и отчетности, что позволяет более гибко реагировать на изменения оперативной обстановки.

Опыт Федеральной полиции Германии (ВКА) показывает возможности эффективного сочетания требований прозрачности бюджетного процесса и обеспечения режима секретности. Немецкая модель предусматривает составление двух видов отчетности: публичной, содержащей агрегированные показатели, и служебной, включающей детализированную информацию для органов внутреннего контроля. При этом публичная отчетность содержит достаточный объем информации для оценки эффективности использования бюджетных средств без раскрытия сведений, составляющих служебную тайну.

На основе проведенного анализа проблем и изучения лучших практик сформулированы следующие предложения по совершенствованию системы бюджетной отчетности ОВД (рис. 2).

Анализ практики составления бюджетной отчетности ОВД выявил комплекс специфических особенностей, отличающих данный процесс от аналогичных процедур в других органах государственной власти.

Первой ключевой особенностью является необходимость соблюдения требований законодательства о государственной тайне при обеспечении прозрачности бюджетного процесса. Данная особенность проявляется в агрегированном представлении информации о расходах на специальные мероприятия, ограниченной детализации данных о материально-техническом обеспечении оперативных подразделений.

Вторая особенность – значительная доля специфических расходов, характерных исключительно для правоохранительной деятельности. К таким расходам относятся затраты на содержание следственных изоляторов, обеспечение государственной защиты участников уголовного судопроизводства, проведение оперативно-розыскных

мероприятий, материально-техническое обеспечение специальных подразделений. Учет данных расходов требует применения специальных методических подходов и дополнительных контрольных процедур.

Третьей особенностью является многоуровневая структура системы МВД России, включающая центральный аппарат, территориальные органы различного уровня, образовательные, научные и иные органы, организации и подразделения. Данная структура обуславливает сложность процессов консолидации отчетных данных и необходимость обеспечения единообразия применения учетной политики на всех уровнях системы.

Четвертая особенность – высокая вариативность расходов, связанная с непредсказуемым характером оперативно-служебных задач. ОВД должны быть готовы к оперативному реагированию на изменения криминальной обстановки, проведению внеплановых специальных операций, обеспечению правопорядка при чрезвычайных ситуациях. Это создает объективные сложности в планировании расходов и может приводить к значительным отклонениям фактических показателей от плановых.



Рис. 2. Предложения по совершенствованию системы бюджетной отчетности ОВД

Исследование выявило ряд проблем, требующих системного решения на уровне ведомственного нормативного регулирования, которые предлагается разделить на методические и организационные.

Основной методической проблемой является недостаточная детализация требований к классификации специфических расходов ОВД. Для этого предлагается разработать единый методический стандарт составления бюджетной отчетности в системе МВД России, включающий:

- детальный классификатор специфических расходов с описанием критериев отнесения операций к соответствующим статьям;

- типовые примеры отражения в отчетности расходов на оперативно-розыскную деятельность, специальные мероприятия, содержание спецучреждений;

- алгоритмы разграничения открытой и закрытой информации в составе бюджетной отчетности;

- методические рекомендации по составлению пояснительных записок с учетом специфики деятельности ОВД.

Второй методической проблемой является отсутствие единых подходов к оценке эффективности использования бюджетных средств в правоохранительной сфере. Предлагается внедрить систему ключевых показателей результативности, адаптированных к специфике деятельности ОВД, включая показатели раскрываемости преступлений, предотвращенного ущерба, общественной безопасности и др.

Выявленные организационные проблемы требуют комплексного подхода к их решению на различных уровнях управления системой МВД России.

По мнению ряда авторов, приоритетной организационной мерой является создание единой автоматизированной системы бюджетного планирования и отчетности, интегрированной с существующими информационными системами МВД России [9, с. 131]. Данная система должна обеспечивать:

- автоматическое формирование отчетных форм на основе данных первичного учета;

- автоматизированный контроль соответствия данных отчетности установленным лимитам и нормативам;

- электронный документооборот между различными уровнями системы МВД России;

- автоматическое формирование аналитических отчетов и уведомлений о нарушениях.

Наряду с этим необходимо дальнейшее развитие и внедрение подсистемы «Учет и отчетность» в государственную интегрированную информационную систему управления общественными финансами «Электронный бюджет», в том числе с учетом имеющегося положительного опыта, научных разработок, касающихся применения ресурсосберегающей техники и технологий за счет внедрения инноваций [10].

Второй важной организационной мерой является совершенствование системы внутреннего финансового контроля качества бюджетной отчетности. Предлагается внедрить риск-ориентированный подход к данному виду контроля, предусматривающий усиленные процедуры проверки операций с повышенным риском бюджетных нарушений, разработать матрицу бюджетных рисков. Необходимо создать систему непрерывного мониторинга исполнения бюджета с еженедельной периодичностью анализа основных показателей.

Заключение

Научная новизна исследования заключается в том, что на основе выявленных особенностей и проблемных вопросов по составлению и представлению бюджетной отчетности в ОВД, в том числе с использованием практико-ориентированного подхода, предложены основные направления по совершенствованию исследуемой деятельности. Существенная теоретическая и практическая значимость этих особенностей подтверждается следующими выводами.

Во-первых, они могут быть использованы при разработке ведомственных нормативных актов и методических рекомендаций. Предложенные подходы к классификации специфических расходов и разграничению открытой и закрытой информации позволят повысить качество и единообразие отчетности на всех уровнях системы МВД России,

а также сократить (оптимизировать) количество нетиповых форм отчетности.

Во-вторых, сформулированные рекомендации по автоматизации процессов составления отчетности могут быть использованы при планировании инвестиций в развитие информационных систем МВД России. Проведение мероприятий информационно-технического характера, включающих возобновление опыта формирования бюджетной отчетности с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие 8.3», позволит сократить трудозатраты на составление отчетности на 30–40 % и практически исключить ошибки, связанные с ручной обработкой данных.

В-третьих, результаты исследования могут быть использованы органами внешнего финансового контроля при планировании и проведении контрольных мероприятий в отношении ОВД. Понимание специфики деятельности ОВД и особенностей их отчетности позволит повысить эффективность контрольных процедур и

более объективно оценивать результаты проверок с практическими рекомендациями о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложениями о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

В-четвертых, предложенные подходы к организации бюджетной отчетности могут быть адаптированы и применены в других правоохранительных органах и силовых ведомствах, имеющих схожую специфику деятельности.

Перспективы дальнейших исследований связаны с изучением возможностей применения технологий искусственного интеллекта и больших данных для повышения качества бюджетного планирования и контроля в правоохранительной сфере, а также с разработкой интегрированных показателей оценки эффективности деятельности ОВД на основе финансовых и операционных данных [11, с. 380].

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Исследование проблем формирования финансовой отчетности российских организаций в условиях цифровизации экономики : моногр. / под ред. А. М. Петрова. М. : Центркаталог, 2025. Т. 2. 236 с.
2. Фрыгин А. В., Музалев С. В. Отдельные аспекты обеспечения результативности и эффективности формирования доходов бюджетов на государственном и муниципальном уровне // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). 2015. Т. 6, № 3-1 (23). С. 46–49.
3. Кривенцов Н. М., Дятлова А. Ф. Технология блокчейн в бухгалтерском учете // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сб. науч. трудов по материалам XII Междунар. науч.-практ. конф., посвящ. памяти профессора В. П. Петрова, Казань, 19–20 марта 2024 г. Казань : Изд-во Казанского ГАУ, 2024. С. 175–181.
4. Музалева Т. И. Роль внутреннего финансового аудита в системе ведомственного финансового контроля // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. 2023. № 4. С. 231–234. <https://doi.org/10.56584/1560-8816-2023-4-231-234>.
5. Белова С. Н., Владимирова О. Н., Гришмановский Д. Ю. Электронный бюджет в системе стратегического планирования и обеспечения экономической безопасности // Экономическая безопасность. 2023. Т. 6, № 3. С. 1175–1194. <https://doi.org/10.18334/ecsec.6.3.118635>.
6. Гриднева О. В., Скачко А. В., Субхангулов Р. Р. Кадровые технологии в системе трудовых правоотношений органов внутренних дел // Юридическая наука. 2023. № 1. С. 78–84.
7. Гусманов Р. У., Гриднева О. В., Субхангулов Р. Р. Человеческий капитал как условие формирования инновационной экономики // Евразийский юридический журнал. 2023. № 9 (184). С. 277–278.
8. Дятлова А. Ф. Опыт применения интегрированной отчетности на примере зарубежных стран // Международный бухгалтерский учет. 2025. Т. 28, № 8. С. 38–52. <https://doi.org/10.24891/shuhpn>.
9. Шамонова К. Р., Панасюк Д. В., Музалев С. В. Перспективы развития regtech как инструмента противодействия финансовым преступлениям в России // Экономические науки. 2025. № 244. С. 379–384. <https://doi.org/10.14451/1.244.379>.

10. Гусманов Р. У., Субхангулов Р. Р. Выбор вида экономической деятельности для возможности внедрения инноваций // Общество, право, государственность: ретроспектива и перспектива. 2024. № 1 (17). С. 87–94.

11. Шамонова К. Р., Музалев С. В. Возможности применения RegTech в системе противодействия финансовым преступлениям // Russian journal of management. 2025. Т. 13, № 1. С. 126–136. <https://doi.org/10.29039/2500-1469-2025-13-1-126-136>.

REFERENCES

1. A study of the problems of forming financial statements of Russian organizations in the context of the digitalization of the economy : monograph / ed. by A. M. Petrov. Moscow : Tsentrkatalog, 2025. Vol. 2. 236 p. (In Russ.)

2. Frygin A. V., Muzalev S. V. Certain aspects of ensuring the effectiveness and efficiency of budget revenue generation at the state and municipal levels // MIR (Modernization. Innovation. Development). 2015. Vol. 6, No. 3-1 (23). P. 46–49. (In Russ.)

3. Kriventsov N. M., Dyatlova A. F. Blockchain technology in accounting // The accountant's profession as the most important tool for effective management of agricultural production : collection of scientific papers based on the materials of the 12th International scientific and practical conference dedicated to the memory of Professor V. P. Petrov, Kazan, March 19–20, 2024. Kazan : Kazan State Agrarian University, 2024. P. 175–181. (In Russ.)

4. Muzaleva T. I. The role of internal financial audit in the system of departmental financial control // RISK: Resources, Information, Supply, Competition. 2023. No. 4. P. 231–234. <https://doi.org/10.56584/1560-8816-2023-4-231-234> (In Russ.)

5. Belova S. N., Vladimirova O. N., Grishmanovsky D. Yu. Electronic budget in the system of strategic planning and economic security // Economic security. 2023. Vol. 6, no. 3. P. 1175–1194. <https://doi.org/10.18334/ecsec.6.3.118635>. (In Russ.)

6. Gridneva O. V., Skachko A. V., Subkhangulov R. R. Personnel technologies in the system of labor relations of internal affairs bodies // Legal science. 2023. No. 1. P. 78–84. (In Russ.)

7. Gusmanov R. U., Gridneva O. V., Subkhangulov R. R. Human capital as a condition for the formation of an innovative economy // Eurasian law journal. 2023. No. 9 (184). P. 277–278. (In Russ.)

8. Dyatlova A. F. Experience of applying integrated reporting using practices from foreign countries // International accounting. 2025. Vol. 28, no. 8. P. 38–52. <https://doi.org/10.24891/shuhpn> (In Russ.)

9. Shamonova K. R., Panasyuk D. V., Muzalev S. V. Prospects for the development of regtech as a tool for countering financial crimes in Russia // Economic Sciences. 2025. No. 244. P. 379–384. <https://doi.org/10.14451/1.244.379> (In Russ.)

10. Gusmanov R. U., Subkhangulov R. R. Choosing a type of economic activity for the possibility of innovation // Society, law, statehood: retrospective and perspective. 2024. No. 1 (17). P. 87–94. (In Russ.)

11. Shamonova K. R., Muzalev S. V. Possibilities of applying RegTech in the system of combating financial crimes // Russian journal of management. 2025. Vol. 13, no. 1. P. 126–136. <https://doi.org/10.29039/2500-1469-2025-13-1-126-136>. (In Russ.)

Информация об авторах:

Музалёва Т. И. – кандидат экономических наук;

Белова С. Н. – кандидат экономических наук, доцент.

Information about the authors:

Muzaleva T. I. – Candidate of Economics;

Belova S. N. Candidate of Economics, Associate Professor.

Статья поступила в редакцию 08.12.2025; одобрена после рецензирования 20.01.2026; принята к публикации 19.03.2026.

The article was submitted 08.12.2025; approved after reviewing 20.01.2026; accepted for publication 19.03.2026.