

7. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

7.1. ДОСТАТОЧНОСТЬ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНУТРИ- ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Никитина Е.А., аспирант, кафедры аудита

*Всероссийский заочный
финансово-экономический институт*

В статье исследованы проблемы обеспечения стандартизации системы финансового контроля в современной действительности. Они имеют важное значение, поскольку на сегодняшний день четкая правовая и нормативная база, регулирующая развитие ведомственного государственного контроля, отработана не полностью, и внутриведомственные контролеры не имеют достаточной нормативно-правовой базы. Т.е. имеется некоторая несогласованность правового и нормативного обеспечения государственного финансового контроля в целом и внутриведомственного контроля в частности. Данная согласованность необходима для регулирования работы специалистов по финансовому контролю с целью повышения эффективности их деятельности.

В статье представлена имеющаяся на сегодняшний день правовая и нормативная база, приведены мнения специалистов в области финансового контроля, что позволило сформулировать выводы об актуальности разработки нормативно-правовой базы, информационного и научно-методического обеспечения для специалистов по финансовому контролю, применительно к требованиям данного этапа развития рыночной экономики.

В условиях рыночной экономики вопросы организации государственного контроля в Российской Федерации приобрели определенную существенность. А контроль за соблюдением ведомственными структурами действующего законодательства и эффективным распоряжением вверенной им государственной собственностью стало одной из приоритетных задач в современных условиях. Внутриведомственный контроль является составной частью государственного контроля и представляет собой контроль вышестоящего органа по

отношению к подведомственным организациям и учреждениям. Его место и роль в системе контроля всегда было значимо, поскольку он позволяет осуществлять оперативные мероприятия непосредственно на этапе совершения хозяйственных операций. С помощью хорошо организованного внутриведомственного контроля бюджетная система может более эффективно:

- контролировать целевое использование бюджетных средств;
- обеспечивать сохранность материальных и финансовых ресурсов;
- осуществлять своевременное формирование целевых денежных фондов.

Основные направления организации внутриведомственного контроля в современных условиях определены прежде всего законодательной неурегулированностью ряда его аспектов [4, с. 412].

Внутриведомственный финансовый контроль – одна из сфер современного государственного финансового контроля в РФ, который представляет собой сложную систему, основан на общем с ней нормативно-правовом обеспечении. Система органов государственного финансового контроля представлена в табл. 1.

Понятие законности определяет точное и неуклонное соблюдение и исполнение законов государственными органами, должностными лицами, органами местного самоуправления и гражданами. Законность основывается на следующих принципах.

1. Верховенство Конституции РФ и законов [1, ст. 4], т.е. обязательное исполнение и соблюдение на территории РФ Конституции РФ и законов, которые должны быть первичными.
2. Недопустимость противопоставления законности и целесообразности. Законы определяют общие правила поведения, подзаконные акты конкретизируют указанные предписания с целью решения поставленных задач при осуществлении деятельности. В этих случаях целесообразность действий не должна выходить за рамки закона. Деятельность, осуществляемая не в рамках закона, неприемлема и противоправна.

Таблица 1

СИСТЕМА ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РФ

Субъекты контроля законодательных органов государственной власти и органов местного самоуправления	Субъекты контроля исполнительных органов государственной власти и местного самоуправления
I. На федеральном уровне	
1.1. Федеральное Собрание РФ (соответствующие комитеты обеих палат). 1.2. Счетная палата РФ	1.1. Главное контрольное управление Президента РФ. 1.2. Министерство финансов РФ. 1.2.1. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора. 1.2.2. Федеральное казначейство. 1.2.3. Федеральная налоговая служба. 1.2.4. Федеральная служба страхового надзора. 1.3. Федеральная таможенная служба РФ. 1.4. Министерства и ведомства – главные распорядители, распорядители бюджетных средств федерального бюджета. 1.5. Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
II. На уровне субъекта Федерации	
2.1. Законодательный (представительный) орган (соответствующий комитет). 2.2. Счетная (контрольно-счетная) палата субъекта Федерации	2.1. Финансовый орган субъекта Федерации. 2.2. Казначейство субъекта Федерации. 2.3. Территориальные органы федеральных министерств и ведомств 2.4. Территориальный фонд обязательного медицинского страхования
III. На муниципальном уровне	
3.1. Представительный орган муниципального образования (соответствующая комиссия, депутатская группа). 3.2. Счетная палата муниципального образования	3.1. Финансовое управление (отдел) администрации муниципального образования. 3.2. Казначейство администрации муниципального образования. 3.3. Местные отделения территориальных органов федеральных министерств и ведомств. 3.4. Местные отделения территориальных органов Пенсионного фонда РФ, Фонда социального страхования РФ, Федерального фонда обязательного медицинского страхования

3. Гарантированность прав и свобод личности. Человек и его права и свободы является высшей ценностью. Признание, соблюдение и защита прав и свобод человека и гражданина – обязанность государства [1, ст. 2]. Это достигается путем создания условий (гарантий) для реализации прав и свобод гражданина и человека. Гарантированность прав и свобод личности связана с гарантиями законности: политическими, экономическими, социальными и правовыми (юридическими).
4. Создание обстановки неотвратимой ответственности в случае нарушений.

Государственная дисциплина – это сознательное соблюдение законов и иных правовых актов субъектами права. При этом законность выступает основой дисциплины.

Обеспечение законности во внутриведомственном контроле есть совместная деятельность лиц и организаций по точному и неуклонному исполнению, использованию, соблюдению и применению законов и подзаконных актов в сфере государственного финансового контроля. Такая деятельность направлена:

- на недопущение нарушений в деятельности органов исполнительной власти и их должностных лиц, тех требований и предписаний, которые закреплены в действующих законах и подзаконных актах и которыми они руководствуются в своей повседневной работе;
- на своевременное и оперативное выявление, пресечение и устранение таких нарушений;
- на устранение причин и условий, им способствующих;
- на разработку и принятие мер, направленных на устранение причин и условий нарушения законности и дисциплины;
- на привлечение к юридической ответственности виновных в нарушении законности и дисциплины.

В нашей стране в целях обеспечения точного соблюдения законности создан и действует особый государственно правовой механизм, состоящий из двух основных элементов, представленных на рис. 1.

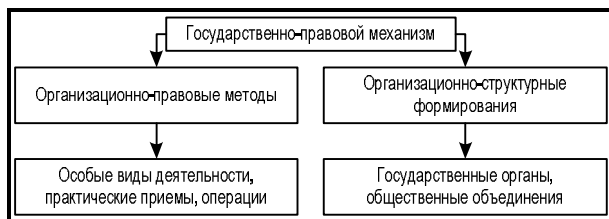


Рис. 1. Основные элементы государственно-правового механизма

Эти методы определяются как способы обеспечения законности.

Контроль является широкой и объемной правовой категорией и рассматривается как функция государственного управления, как определенный этап (стадия) в управленческом цикле, как способ обеспечения законности.

Посредством контроля его субъекты выясняют, соответствуют ли деятельность органов исполнительной власти, действия должностных лиц, граждан и их объединений, осуществляемые в сфере управления установленным правовым нормам. При этом между контролирующим органом и подконтрольным объектом, как правило, существуют отношения подчиненности или подведомственности.

Контроль призван обеспечить строгое и неуклонное исполнение законов и подзаконных актов, соблюдение дисциплины органами исполнительной власти, должностными лицами, предприятиями, учреждениями, организациями, общественными объединениями и гражданами.

Сущность и назначение контроля:

- объектом контроля является как законность, так и целесообразность деятельности подконтрольного объекта;
- наблюдение за функционированием соответствующего подконтрольного объекта;
- получение объективной и достоверной информации о состоянии законности и дисциплины в подконтрольном объекте;
- принятие мер по предотвращению и устранению нарушений законности дисциплины;
- выявление причин и условий, способствующих правонарушениям;
- принятие мер по привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении законности и дисциплины.

Рассмотрим исключительно систему внутриведомственного контроля. Чтобы оценить обеспеченность внутриведомственного контроля нормативно-правовой базой нужно, прежде всего, проанализировать объект и предмет его контроля.

Объектом внутриведомственного контроля являются бюджетные учреждения, которые представляют собой некоммерческие учреждения, созданные Российской Федерацией, субъектом РФ или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти в различных сферах (здравоохранение, наука, культура, спорт и т.д.).

Предметом внутриведомственного контроля является порядок осуществления учреждениями бюджетного учета. Единая методология и принципы организации бюджетного учета, порядок составления бюджетной отчетности, План счетов бюджетного учета и инструкция по его применению утверждаются Министерством финансов РФ [2, с. 1].

Понятие бюджетного учета, приведенное в ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, не имеет принципиальных отличий от универсального понятия бухгалтерского учета, данного в Законе о бухгалтерском учете от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ.

Единый порядок ведения бухгалтерского учета в органах государственной власти, органах местного самоуправления, бюджетных учреждениях устанавливает Инструкция по бюджетному учету от 1 декабря 2010 г. №157н, которой определено, что бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств органов государственной власти, органов управления государственных внебюджетных фондов, органов местного самоуправления и созданных ими бюджетных учреждений и об операциях, приводящих к изменению вышеуказанных активов и обязательств [2, с. 1].

Главные распорядители, получатели бюджетных средств также применяют ведомственные (внутренние) акты в случае детализации информации с соблюдением единой методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности.

Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Исполнение бюджета по расходам предусматривает:

- принятие бюджетных обязательств; подтверждение денежных обязательств;
- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств [3, гл. 24].

Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде) лимитов бюджетных обязательств.

Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением [3, гл. 3].

В отличие от коммерческих организаций, принципы формирования учетной политики для которых регламентированы Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, нормативного документа, более или менее четко регламентирующего порядок формирования учетной политики для целей организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, в настоящее время не существует.

Поэтому возникла настоятельная необходимость формирования бюджетными учреждениями учетной политики, регламентирующей вопросы организации бюджетного учета операций, по которым Инструкцией №157н предусмотрен выбор одного из нескольких способов отражения в учете тех или иных финансово-хозяйственных операций, либо порядок отражения в учете операций, недостаточно четко регламентированный действующими нормативными документами.

Теперь проанализируем имеющуюся правовую и нормативную базу.

Правовые основы государственного финансового контроля составляют:

- Конституция РФ;
- Гражданский кодекс РФ;
- Кодекс РФ об административных правонарушениях;
- соответствующие федеральные законы, указы Президента РФ;
- постановления Правительства РФ,
- другие нормативно-правовые акты РФ.

Органы государственного финансового контроля имеют право:

- проводить проверки и ревизии;
- получать письменные и устные объяснения от должностных лиц при проведении контрольных мероприятий;
- направлять представления и предписания по результатам проведенной проверки органам государственной власти, руководителям проверяемых объектов;
- при неоднократном неисполнении или ненадлежащем исполнении предписаний органа государственного финансового контроля, создании препятствий для проведения контрольных мероприятий орган государственного финансового контроля по согласованию с вышестоящим органом государственной власти может принять решение о приостановлении всех видов финансовых, платежных и расчетных операций проверяемого объекта;
- применять иные санкции, предусмотренные законодательством.

В случае выявления нарушений, за которые предусмотрена уголовная ответственность, органы государственного финансового контроля обязаны передавать материалы проверки в правоохранительные органы.

Все органы государственной власти в РФ, органы местного самоуправления, организации и учреждения и их должностные лица обязаны представлять по запросам органов государственного финансового контроля информацию, необходимую для проведения государственного финансового контроля.

Проводя ревизии и проверки, контролеры имеют право получать от проверяемых учреждений и организаций всю необходимую документацию и информацию по вопросам, входящим в их компетенцию. По требованию вышеуказанные юридические лица обязаны представлять контролерам необходимые документальные подтверждения операций и состояния счетов проверяемых объектов.

Работники органов государственного финансового контроля на основании служебного удостоверения и предписания на проведение проверки имеют право:

- беспрепятственного доступа в государственные органы, организации и другие учреждения, а также в их подразделения и складские помещения для получения необходимой информации;
- опечатывания кассовых и служебных помещений, складов и архивов, а при обнаружении хищений и злоупотреблений имеют право изымать необходимые документы, оставляя у проверяемого лица акт изъятия, копии или описи изъятых документов.

Руководители проверяемых объектов обязаны создавать нормальные условия труда для работников органов, осуществляющих государственный финансовый контроль, предоставлять им необходимые помещения, средства транспорта и связи, обеспечивать техническое обслуживание.

Контролеры несут ответственность за ущерб, причиненный лицам и их имуществу в результате незаконных решений, действий или бездействия органов финансового контроля, а также незаконных решений, действий или бездействия их работников при исполнении ими служебных обязанностей.

Выделение внутриведомственного финансового контроля в качестве самостоятельной подсистемы государственного финансового контроля связано, прежде всего, с характерной для него сферой применения и спецификой элементов.

Нормативно-законодательные документы, действующие в области внутриведомственного контроля, по значимости можно распределить по следующим уровням:

1. Законодательные акты РФ, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ. К ним относятся Налоговый кодекс РФ, Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ, Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29 июля 1998 г. №34н и др.
2. ПБУ. В настоящее время в РФ разработано и утверждено 24 ПБУ, которые регулируют порядок учета в коммерческих организациях. В отличие от международных стандартов финансовой отчетности, российские положения носят не рекомендательный, а обязательный характер для исполнения. В бюджетных организациях бухгалтерский учет регламентирует Инструкция по бюджетному учету №157н.
3. Методические рекомендации, инструкции, письма, выпускаемые Министерством финансов РФ, отраслевыми министерствами.
4. Рабочие документы организации, принятые в целях регулирования бухгалтерского учета.

Проблемы обеспечения стандартизации системы финансового контроля в современной действительности имеют важное значение. Поскольку, возникла недостаточная согласованность правового и нормативного обеспечения для регулировки работы по оценке эффективности использования выделяемых государством целевых средств. Нормативных документов, регулирующих порядок проведения ведомственных проверок по целевому использованию бюджетных средств, пока не создано [5, с. 2].

Это определяет необходимость разработки адекватного механизма проведения проверок, направленного на улучшение их качества, повышения эффективности выявления фактов расходования бюджетных средств не по целевому назначению.

Оценка соответствия нормативных документов, определяющих качественный уровень проведения внутриведомственных проверок, предусматривает необходимость [5, с. 3]:

- обеспечения единства норм на идентичные работы по проведению процедур внутриведомственного контроля, реализуемые специалистами ведомства при проведении проверок в учреждениях здравоохранения и выполняемые в одинаковых условиях конкретными группами специалистов;
- замены действующих нормативов в случаях, когда они перестали соответствовать достигнутому уровню развития деятельности лечебно-профилактических учреждений в сфере целевого расходования средств бюджета;
- разработки рекомендаций по формированию новых методик по систематизации контрольного процесса в сфере здравоохранения.

Последние поправки, принятые в Бюджетный кодекс РФ 30 сентября 2010 г., не смогли решить такую актуальную проблему, как законодательное обеспечение системы государственного финансового контроля в РФ. Это прямо затрагивает сферу внутриведомственного контроля, поскольку в своем нормативно-правовом обеспечении он опирается на внешний финансовый контроль [5, с. 3].

Председателя Счетной палаты РФ С.В. Степашин высказал свое мнение по данному вопросу на Интернет-конференции. В его речи обозначены основные факторы, ограничивающие действенность государственного финансового контроля в РФ [5, с. 5].

Основные заключаются в том, что в настоящее время в РФ:

- отсутствует четкая и полная нормативно-правовая база и собственно само определение государственного финансового контроля в бюджетном законодательстве, нет единого федерального закона о системе финансового контроля;
- организационная структура органов государственного финансового контроля недостаточно отражает специфику государственного устройства РФ;
- законодательно не определены статус органов государственного финансового контроля РФ и ее регионов, место и роль каждого субъекта государственного финансового контроля в его целостной системе;
- отсутствует четкое разграничение сфер деятельности, что вызывает многочисленные коллизии и перекладывание ответственности;
- органы контроля слабо взаимодействуют между собой, присутствует некоторая разобщенность в приоритетах деятельности контрольных органов;
- отсутствует единая информационная база, единый методологический подход к процессу осуществления контроля.

Необходимость в специальном законе о финансовом контроле могла бы стать неактуальной, если бы в новый Бюджетный кодекс РФ был внесен раздел о финансовом контроле, законодательно регулирующий всю систему государственного аудита. Кроме того, необходимо разграничение внутреннего, внутриведомственного контроля и внешнего независимого финансового контроля. Внешний финансовый контроль – это Счетная палата РФ, внутренний – это структура, которая работает в министерствах и ведомствах. И самое главное, необходим единый план контрольных мероприятий. Все проверки должны быть систематизированы, созданы единые стандарты».

Согласно новым изменениям в Бюджетный кодекс РФ, появилось понятие «бюджетирование», ориентированное на результат, и на трехгодичный цикл планирования. Однако финансовые специалисты усматривают в нем ряд недостатков:

- некоторые статьи Бюджетного кодекса РФ, регламентирующие исполнение бюджета, достаточно размыты и не совсем прописаны. Поэтому финансовые контролеры не всегда имеют возможность анализировать вопросы, связанные с эффективностью использования бюджетных средств в оперативном режиме. Оценить эффективность использования бюджетных средств возможно только по итогам проверки;
- в Бюджетный кодекс РФ не внесен раздел о финансовом контроле. Его наличие упорядочило бы весь процесс финансового контроля в стране.

Поэтому на сегодняшний день четкая правовая и нормативная база, регулирующая развитие ведомственного государственного контроля, отработана не полностью, и внутриведомственные контролеры не имеют достаточной нормативной базы. В качестве правовой основы используют нормативные правовые акты РФ, Приказы и нормативные акты отраслевых министерств и ведомств. А в части методической основы больше полагаются на свое профессиональное суждение.

Качество проведенной проверки напрямую зависит не только от профессиональной компетенции работника, но и, в весьма значительной степени, от нормативно-методического обеспечения проверяющих главное от умения критически оценить возможные способы выполнения операций и процедур и выбрать способ наиболее эффективный для данного случая. Это дает возможность при проведении проверки сэкономить время и труд, соблюдая одновременно условия обеспечения качества и рациональности проводимых контрольных процедур [4, с. 420].

По мнению ученого В.В. Бурцева [4, с. 420], действенная нормативная база государственного финансового контроля – одно из важнейших условий его системности, она обеспечивает его легитимность и целостность, взаимосвязи элементов. В современных же условиях несовершенство нормативно-правовых актов, освещающих лишь отдельные вопросы, порождает многочисленные нарушения. Существующая нормативная база не отвечает масштабам и глубине процессов управления финансовыми потоками государства в условиях многоукладной экономики, характеризуется отрывочностью и бессистемностью, имеет принципиальные изъяны и упущения. В то же время сегодня как никогда четко проявляется зависимость эффективности контрольных процедур от качества соответствующего нормативно-правового обеспечения.

Проблема правовой неурегулированности государственного финансового контроля высвечивает ряд причин, ее обуславливающих:

- нечеткость формулировок, ведущая к неправильному толкованию правовых норм, касающихся государственного финансового контроля;
- несогласованность нормативно-правовых актов;
- отсутствие актов, принятие которых диктуется самой практикой (кроме того, существующая и достаточно громоздкая база все более устаревает) [5, с. 6].

Выявленные аспекты по обеспечению внутриведомственного контроля нормативно-правовой базой позволили определить необходимость ее оптимизации в современных условиях.

Поэтому разработка адекватной нормативно-правовой базы, информационного и научно-методического обес-

печения проверяющих, на сегодняшний день, являются одной из важнейших задач, как в целом государственного финансового контроля, так и внутриведомственно-го контроля в частности.

Литература

1. Конституция РФ [Электронный ресурс] : принята на всенародном голосовании 12 дек. 1993. г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс] : от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 1 дек. 2010 г. №157н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль: методология и организация [Текст] / В.В. Бурцев. – М. : Маркетинг, 2000. – 392 с.
5. Степашин С.В. Актуальные проблемы обеспечения единства системы финансового контроля в Российской Федерации [Электронный ресурс] / С.В. Степашин. – Режим доступа: [http// www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru).

Ключевые слова

Внутриведомственный контроль; нормативно-правовая база; неурегулированность; стандартизация; сущность обеспечения законности в государственном управлении; способы обеспечения законности и дисциплины в государственном управлении; государственный контроль: понятие и виды; субъекты контроля; объекты контроля; законность.

Никитина Елена Алексеевна

РЕЦЕНЗИЯ

Статья, представленная на рецензирование, раскрывает проблемы обеспечения стандартизации системы финансового контроля в современной действительности. Это актуально, так как действительно возникла недостаточная согласованность правового и нормативного обеспечения для регулировки работы по оценке эффективности использования выделяемых государством целевых средств.

Автор данной статьи акцентирует внимание на правовой неурегулированности государственного финансового контроля и на актуальности разработки нормативно-правовой базы, информационного и научно-методического обеспечения для проверяющих применительно к требованиям данного этапа развития рыночной экономики.

В статье Никитиной Е.А. раскрыты все поставленные вопросы. Статья имеет в большей степени практическую значимость.

Считаем, что статья Никитиной Е.А. может быть опубликована журнале Аудит и финансовый анализ.

Кеворкова Ж.А., д.э.н, профессор кафедры «Аудит» ГОУ ВПО «Всероссийский заочный финансово-экономический институт»

7.1. ABSTRACT TO THE ARTICLE «THE SUFFICIENCY OF REGULATORY FRAMEWORK OF INTERNAL CONTROL IN THE RUSSIAN FEDERATION»

E.A. Nikitina, Post-graduate Student, Audit Chair

VZFEI, Moscow

The article examines the problem of standardization of financial control in modern reality. They are important because today is a clear legal and regulatory framework governing the development of departmental government control is not fully worked out and departmental supervisors do not have sufficient legal and regulatory framework. There is some inconsistency of the legal and normative

support of state financial control in general and internal control in particular. This coherence is needed to adjust the work of specialists on financial monitoring in order to improve their performance.

The article presents the currently available legal and regulatory framework, the opinions of experts in the field of financial control, allowing to draw conclusions on the relevance of developing a legal framework, information and scientific and methodological support for the specialists of financial control in relation to the requirements of this stage of development market economy.

Literature

1. The Russian Constitution;
2. Ministry of Finance Order dated December 01, 2010 №157n «On Approval of Instruction on accounting of budgetary institutions».
3. Budget Code of the Russian Federation.
4. V.V. Burtsev. State financial control: a methodology and organization // Marketing. – Moscow, 2000. – 392 p.
5. S.V. Stepashin. Actual problems of ensuring the unity of the system of financial control in the Russian Federation / S. Stepashin // Internet Conference Chairman of the Accounting Chamber, Moscow, [electronic resource]. – [http // www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru)

Keywords

Internal control; regulatory framework; poor regulation; standardization; the essence of the rule of law in public administration; methods of enforcement and discipline in public administration; state control: the concept and types; regulatees; objects of control; rule of law.