

УДК 330.372.881.1

DOI: 10.26140/anie-2021-1003-0092



©2021 Контент доступен по лицензии CC BY-NC 4.0.  
This is an open access article under the CC BY-NC 4.0 license  
(https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)

## ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСХОДОВ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

© Автор(ы) 2021

SPIN: 9447-3163

AuthorID: 455620

ResearcherID:

ORCID: 0000-0003-0502-5912

ScopusID: K-2821-2018

**ТУРИЩЕВА Татьяна Борисовна**, кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и налогообложения РЭА им. Г.В. Плеханова, доцент департамента аудита и корпоративной отчетности  
Финансовый университет при Правительстве РФ

(125993, Россия, Москва, ГСП-3, Ленинградский просп., 49, e-mail: ttb2812@mail.ru)

**Аннотация.** Экономические реформы, происходящие на сегодняшний день и охватывающие различные сферы жизнедеятельности, обуславливают необходимость усиления контроля за рациональным и эффективным расходованием финансовых ресурсов автономных учреждений. Учебные заведения всех уровней, которые финансируются за счет государственных средств не являются в данном случае исключением. Особое внимание, которое уделяется образовательным автономным учреждениям, связано с тем, что они являются не только исполнителями функций государства, но и полноправными субъектами хозяйствования как на макро-, так и на микроэкономическом уровнях, что предопределяет необходимость организации и проведения эффективного внутреннего контроля их расходов. В данном контексте цель статьи заключается в рассмотрении особенностей и выделении отличительных черт организации внутреннего контроля расходов образовательных автономных учреждений. В процессе исследования обозначены особенности проведения внутреннего контроля расходов на оплату труда образовательного автономного учреждения, также выявлена специфика анализа и контроля затратных статей, которые не связаны с выплатой заработной платы. Особый акцент сделан на том, что внутренний контроль не является системным и постоянным в учреждениях образования в связи с кадровым дефицитом. По результатам исследования установлено, что перспективным направлением развития внутреннего контроля в образовательных автономных учреждениях является разработка адаптивных методик на основании объединения национального опыта и перспективных международных практик.

**Ключевые слова:** внутренний контроль, расходы, регулярность, зарплата, автономное учреждение, управление, периодичность, денежные средства, бюджет, тариф, ставка.

## FEATURES OF THE ORGANIZATION OF INTERNAL EXPENDITURE CONTROL OF AUTONOMOUS EDUCATIONAL INSTITUTIONS

© The Author(s) 2021

**TURISHCHEVA Tatyana Borisovna**, candidate of economic Sciences, associate Professor, associate Professor of accounting Department accounting and taxation REA named after G. V. Plekhanov, associate Professor of accounting, analysis and audit Department

Financial University under the Government of the Russian Federation

(125993, Russia, Moscow, GSP-3, Leningrad Ave., 49, e-mail: ttb2812@mail.ru)

**Abstract.** The economic reforms taking place today and covering various spheres of life necessitate strengthening control over the rational and efficient use of financial resources of autonomous institutions. Educational institutions of all levels that are funded by public funds are no exception in this case. Special attention paid to autonomous educational institutions is due to the fact that they are not only the executors of the functions of the state, but also full-fledged economic entities both at the macro- and microeconomic levels, which predetermines the need to organize and conduct effective internal control of their expenses. In this context, the purpose of the article is to consider the features and highlight the distinctive features of the organization of internal control over the costs of educational autonomous institutions. In the course of the study, the features of the internal control of labor costs of an educational autonomous institution were identified, and the specifics of the analysis and control of cost items that are not related to the payment of wages were identified. Particular emphasis is placed on the fact that internal control is not systemic and constant in educational institutions due to staff shortages. According to the results of the study, it was found that a promising direction for the development of internal control in educational autonomous institutions is the combination of national experience and promising international practices.

**Keywords:** internal control, costs, regularity, salary, autonomous institution, management, frequency, cash, budget, tariff, rate.

## ВВЕДЕНИЕ

*Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами.* Характерной чертой современного учета является статичность отражения показателей, в результате чего в систему управления поступает информация (за исключением технической), которая не имеет оперативного значения [1]. На ее основе можно делать выводы, принимать управленческие решения, однако возможность предотвратить и предупредить негативные результаты отсутствует. Полученные данные могут быть учтены в ходе последующих процессов предоставления услуг (осуществления деятельности), однако те негативные явления, которые не были предупреждены в конкретный и нужный момент времени, устранить уже невозможно [2]. Решению этой проблемы может послужить развитие системы контроля, которая играет важную роль в процессе функционирования

бюджетных учреждений.

В условиях ограниченности финансовых ресурсов, направляемых государством на функционирование и развитие сферы образования, особую актуальность вопрос внутреннего контроля приобретает в контексте усиления рычагов оперативного финансового планирования, как инструмента повышения эффективности использования бюджетных средств образовательными автономными учреждениями.

Современная отечественная практика внутреннего контроля в автономных учреждениях, в том числе и образовательного профиля, свидетельствуют об отсутствии системного подхода к его осуществлению, который бы отвечал международным стандартам [3]. Такая ситуация приводит к неэффективности использования ограниченных ресурсов, и, соответственно, сказывается на результатах деятельности образовательных учрежде-

ний, которые опосредуются в ухудшении качества услуг, предоставляемых населению, что приводит к социальной напряженности в обществе.

Таким образом, указанные обстоятельства предопределили выбор темы данной статьи.

*Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблемы.* Исследованием проблематики внутреннего контроля, в том числе в бюджетной сфере, занимается много современных ученых. Среди них можно отметить Bukh, Per Nikolaj [4], Jovanović Tatjana [5], Катинову Н.Б. [6].

Вопросы, касающиеся улучшения механизма финансирования образования, ведения учета, осуществления анализа и контроля качества предоставления образовательных услуг учреждениями, которые финансируются за счет бюджетных средств, входят в круг научных интересов Iacuzzi Silvia [7], Семичевой [8], Moulick Abhisekh Ghosh, Taylor Lori L. [9], Выжитовича А.М., Скорлугиной Е.А. [10], М.А. Печенская [11], Н.О. Михалёнок, Д.П. Литвинова [12].

Детальному рассмотрению практических аспектов, связанных с внутренним финансовым контролем расходов бюджетных учреждений, посвящены труды Lepori Benedetto [13], Ibrahim Mukdad [14], Jalali Aliabadi Farzaneh [15].

Работы обозначенных авторов являются большим вкладом в теорию, методологию и организацию финансирования бюджетной системы, практику осуществления соответствующего контроля над деятельностью учреждений, которые функционируют за счет государственных средств.

В тоже время, несмотря на имеющиеся наработки, ряд вопросов в сфере организации внутреннего контроля расходов остается нерешенным. В частности, в существующих рекомендациях и практических руководствах не учитываются особенности и сфера деятельности автономного учреждения. Также отдельного внимания заслуживает обоснование направлений совершенствования системы учета затрат в автономных учреждениях, с целью повышения эффективности информационного обеспечения управления ими.

#### МЕТОДОЛОГИЯ

*Формирование целей статьи.* Цель статьи заключается в рассмотрении особенностей и выделении отличительных черт организации внутреннего контроля расходов образовательных автономных учреждений.

*Постановка задания.* Для достижения обозначенной цели в процессе исследования поставлены следующие задачи: 1) проанализировать особенности проведения внутреннего контроля расходов на оплату труда; 2) выявить специфику анализа и контроля затратных статей образовательных автономных учреждений, не связанных с выплатой заработной платы.

*Используемые в исследовании методы, методики и технологии* - классификация, теоретическое обобщение и сравнение, анализ и синтез, индукция и дедукция.

#### РЕЗУЛЬТАТЫ

*Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.*

Прежде всего, необходимо обратить внимание на тот факт, что финансовый механизм функционирования образовательных автономных учреждений имеет свои отличия, обусловленные неприбыльной природой их деятельности, особенностями источников мобилизации и порядка распределения денежных средств, что соответственно предопределяет отличительные черты проведения внутреннего контроля.

В первую очередь необходимо отметить, что ключевая отличительная черта внутреннего контроля заключается в том, что его внимание сосредоточено на осуществлении расчетов по текущим расходам, а именно расходам на оплату труда и начислениям на нее, поскольку в

зависимости от типа учебного заведения данная статья составляет в среднем от 60% до 90% общей суммы расходов [16, 17].

В процессе непосредственного выполнения контрольных процедур обязательно анализируются тарификационные списки и штатные расписания образовательного автономного учреждения по состоянию на 1 января и 1 сентября планового года, а также на другие соответствующие даты, если в течение анализируемого периода имело место повышение размеров должностных окладов или других выплат.

Для проверки обоснованности расходов лицо, осуществляющее внутренний контроль, анализирует следующие составляющие: количество педагогических ставок, штатных единиц руководящих работников, административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала, воспитателей, специалистов, рабочих, младшего обслуживающего персонала и расчеты фонда оплаты труда по каждой из этих групп; расчеты выплат за выслугу лет и материальной помощи на оздоровление педагогическим и медицинским работникам и библиотекарям, выплат ежегодного денежного вознаграждения за добросовестный труд и образцовое выполнение профессиональных обязанностей учителям; расчет оплаты за работу в праздничные дни и в ночное время; расчет сумм индексации заработной платы; расчет сумм оплаты дней по временной нетрудоспособности; расчет сумм премиальных выплат.

Помимо контроля за выплатой заработной платы внутренний контроль расходов образовательного автономного учреждения включает в себя:

- проверку целевого использования средств и соблюдения законодательства в сфере государственных закупок, проверку своевременности обнародования данных об использовании бюджетных средств и т.п.
- контроль полноты и своевременности оформления первичной и сводной документации по формированию и использованию финансовых ресурсов и отражению указанных операций в учетных регистрах и финансовой бюджетной отчетности;
- контроль своевременности расчетов с работниками, стипендиатами, подотчетными лицами, заказчиками образовательных услуг, поставщиками и подрядчиками, бюджетом и т.д.

В тоже время необходимо обратить внимание на тот факт, что вследствие дефицита квалифицированных специалистов внутренний контроль в большинстве образовательных автономных учреждений является разовым действием и зачастую фрагментарным, не охватывающим операции каждой структурной единицы.

*Сравнение полученных результатов с результатами в других исследованиях.* Результаты проведенного исследования от уже существующих заключаются в том, что по сравнению с обобщенными, универсальными характеристиками внутреннего контроля в учреждениях, финансируемых за счет государственных средств, в статье содержатся детализированные отличительные черты и направления проведения внутреннего контроля расходов в образовательных автономных учреждениях, с учетом специфики и уникальности образовательной услуги, в стоимости которой наибольший удельный вес занимает заработная плата работников учреждения.

#### ВЫВОДЫ

*Выводы исследования.* Не подлежит сомнению тот факт, что внутренний контроль в образовательном автономном учреждении должен проводиться системно, предупреждая возможные недостатки и отклонения, а не осуществляться в виде отдельных контрольных мероприятий для наказания виновных лиц. Успех в создании действенной системы внутреннего контроля зависит от каждого работника учреждения, поэтому эффективная система его проведения может быть сформирована только в случае заинтересованности руководства учебного заведения.

Перспективы дальнейших изысканий в данном направлении заключаются в разработке рекомендаций на основе объединения отечественного практического опыта, ориентированного на отслеживание и предотвращение рисков нецелевого использования бюджетных средств образовательными автономными учреждениями и международного опыта практической работы служб внутреннего контроля. Это будет способствовать построению системы внутреннего контроля качественно нового уровня, обеспечит эффективное и рациональное использование ресурсов, позволит гарантировать информационную безопасность при принятии управленческих решений в условиях бюджетного дефицита.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Котикова А.А. Значение управленческого учета и внутреннего контроля в автономных учреждениях // Вестник Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова. Вступление. Путь в науку. 2016. № 2 (14). С. 132-140.
2. Зимакова Л.А., Трунова Е.А. Этапы внутреннего контроля эффективности расходов как основа принятия управленческих решений в автономном учреждении // Новая наука: Современное состояние и пути развития. 2016. № 11-1. С. 71-74.
3. Cesário, Gustavo The surveillance of a supreme audit institution on related party transactions // Journal of public budgeting, accounting & financial management. 2020. Volume 32: Number 4; pp 577-603.
4. Bukh, Per Nikolaj Empowering middle managers in social services using management control systems // Journal of public budgeting, accounting & financial management. Volume 32: Number 2 (2020, April 12th); pp 267-289
5. Jovanović, Tatjana The role and application of accounting and budgeting information in government financial management process—a qualitative study in Slovenia // Public money & management. Volume 41: Issue 2 (2021); pp 99-106.
6. Катинова Н.Б. Особенности механизма внутреннего контроля в автономных учреждениях // Экономика и предпринимательство. 2016. № 7 (72). С. 388-391.
7. Iacuzzi Silvia Alessandro Integrated reporting and change: evidence from public universities // Journal of public budgeting, accounting & financial management. 2020. Volume 32: Number 2; pp 291-310.
8. Семичева Л.А. Некоммерческие организации - исполнители общественно полезных услуг: проблемы контроля деятельности // Школа Науки. 2019. № 13 (24). С. 23-26.
9. Moulick, Abhishek Ghosh; Taylor, Lori L. Fiscal slack, budget shocks, and performance in public organizations: evidence from public schools // Public management review. 2017. Volume 19: Issue 7; pp 990-1005.
10. Выжитович А.М., Скорлыгина Е.А. Система внутреннего аудита автономного учреждения // Вестник НГИЭУ. 2018. № 1. С. 122-130.
11. Печенская М.А. Современные проблемы бюджетного развития региональных центров // Актуальные проблемы экономики и права. 2020. Т. 14. № 1. С. 40-56.
12. Михалёнок Н.О., Литвинова Д.П. К вопросу анализа механизма расходования средств в государственных (муниципальных) учреждениях // Научный вектор Балкан. 2020. Т. 4. № 3 (9). С. 82-84.
13. Lepori, Benedetto Bringing the organization back in: Flexing structural responses to competing logics in budgeting // Accounting, organizations and society. 2020. Volume 80; pp 56-62.
14. Ibrahim, Mukdad Designing zero-based budgeting for public organizations // Problems and perspectives in management: international research journal. 2019. Volume 17: Issue 2; pp 323-333.
15. Jalali Aliabadi, Farzaneh Budget preparers' perceptions and performance-based budgeting implementation: The case of Iranian public universities and research institutes // Journal of public budgeting, accounting & financial management. 2019. Volume 31: Number 1; pp 137-156.
16. Corcoran, Sean; Romer, Thomas; Rosenthal, Howard The twilight of the setter? Public school budgets in a time of institutional change // Economics & politics. 2017. Volume 29: Number 1; pp 1-21.
17. Rothbart, Michah W. The Impact of School Choice on Public School Budgets: Evidence From Open Enrollment in New York City // Public budgeting & finance. 2020. Volume 40: Number 4; pp 3-37.

Статья поступила в редакцию 03.06.2021

Статья принята к публикации 27.08.2021