

---

## **ТЕСТИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ**

---

**Ендовицкий Дмитрий Александрович**, д-р экон. наук, проф.  
**Бобрешова Мария Викторовна**, преп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,  
Россия, 394018; e-mail: eda@econ.vsu.ru; bobreshova\_mv@mail.ru

*Предмет:* в современных научных исследованиях большое внимание уделяется вопросам организации системы внутреннего контроля в бюджетных образовательных учреждениях. Это объясняется тем, что управление научно-образовательными процессами невозможно без функции контроля и неэффективно в условиях ослабления функций контроля, так как качественная его организация предполагает наличие действенной системы проверки выполнения принятых обязательств по исполнению договорных отношений в области платных образовательных услуг и решений по выполнению субсидий по государственному заданию. Отдельные подходы к организации внутреннего контроля носят преимущественно теоретический характер ввиду отсутствия необходимой информационной базы для проведения комплексных исследований, что и повышает актуальность решения задач в области построения системы внутреннего контроля учреждений государственного сектора экономики. *Цель:* разработать форму тестирования системы внутреннего контроля деятельности бюджетного учреждения, оказывающего образовательные услуги надлежащего качества, для интенсификации решения прикладных задач в области организации и достижения единства образовательной, научной, воспитательной деятельности обучающихся. *Дизайн исследования:* для решения поставленных задач нами были обоснованы причины создания системы внутреннего контроля деятельности бюджетного образовательного учреждения, разработаны правила ее построения, выделены основные направления тестирования, позволяющие комплексно оценить результативность деятельности образовательного учреждения. *Результаты:* разработан проект формы тестирования системы внутреннего контроля в разрезе ключевых ее элементов и направлений тестирования (контрольная среда, процесс оценки рисков, информационная система, процедуры внутреннего контроля и

мониторинг средств контроля), что позволило учитывать результативность осуществления основных процессов деятельности научно-образовательного учреждения.

**Ключевые слова:** система внутреннего контроля, бюджетные образовательные учреждения, основные образовательные программы.

**DOI:** 10.17308/meps/2078-9017/2024/5/65-74

### **Введение**

Финансирование деятельности образовательных учреждений и формируемые ими расходы по направлениям деятельности основаны на принципах нормативно-душевого финансирования и носят целевой характер, поэтому целевое расходование средств учреждениями и достоверность отражения данных в учете выступают постоянными объектами контроля [1].

Организация внутреннего контроля деятельности государственных образовательных учреждений объясняется несколькими причинами:

– образовательные учреждения имеют самостоятельность в выборе номенклатуры основных и дополнительных образовательных программ, формы организации внутреннего контроля [4], что приводит к необходимости использовать системный подход к организации системы внутреннего контроля деятельности учреждений;

– последовательностью реализации основных образовательных программ, что обусловлено воздействием разнообразных рисков, способных снизить эффективность оказания образовательных услуг и обоснования рациональности расходования средств субсидий, а также от иной приносящей доход деятельности;

– актуализация аспектов осуществления различных видов деятельности, включающих воспитательную, социальную, международную деятельность обучающихся, что приводит к постоянному совершенствованию нормативно-правового регулирования этих процессов.

Современные авторы, занимающиеся проблемами организации системы внутреннего контроля бюджетных учреждений [10], такие как Бахтурина Ю.И., Белоглазова О.А., Будылина И.А., Вайкок М.А., Галицкая Ю.Н., Головин С.В., Егорова И.С., Ендовицкий Д.А., Канина К.Л., Коробейникова Л.С., Курбанова Д.М., Луценко М.С., Орлова О.Е., Спиридонова Н.Э., Шендриков О.О., Филимонов А.Е., уделяют существенное внимание раскрытию сущности внутреннего контроля бюджетных учреждений, детализации его информационного обеспечения. Однако, характеристике элементов системы и проведению комплексной оценки эффективности ее функционирования не уделяется существенного внимания, что повышает значимость дальнейшего развития проблемы с учетом современных нормативно-правовых подходов.

### **Методы и результаты исследования**

На наш взгляд, планируя порядок проведения мероприятий внутреннего контроля деятельности бюджетного образовательного учреж-

дения, необходимо руководствоваться следующими правилами (рис. 1).

1. Использование системного подхода к оценке деятельности бюджетного образовательного учреждения, в рамках которого необходимо оценить результативность образовательной, научной и воспитательной деятельности

2. Необходимо достигать объективности, прозрачности и полноты раскрытия информации о результативности образовательной, научной и воспитательной деятельности, что позволит дать интегрированную оценку деятельности бюджетного образовательного учреждения в области высшего образования

3. Обеспечить повышение качества оказания образовательных услуг и эффективности использования финансового обеспечения деятельности бюджетного образовательного учреждения на основе оптимизации затрат на планирование внутреннего контроля

Рис. 1. Правила планирования внутреннего контроля деятельности бюджетного образовательного учреждения

Именно на начальном этапе построения системы внутреннего контроля необходимо уделить существенное внимание разработке стратегии внутреннего контроля, которая выражается в формировании карты внутреннего контроля с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения проверки.

В процессе планирования внутреннего контроля деятельности бюджетного образовательного учреждения необходимо учитывать:

– действие внешних и внутренних факторов, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность образовательного учреждения [5] и процесс осуществления образовательной, научной и воспитательной деятельности учреждения;

– организационно-управленческую структуру учреждения, форму организации образовательных процессов (наличие факультетов, департаментов, кафедр, определение профессиональных требований и состава сотрудников);

– положение нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок осуществления образовательной, научной и воспитательной деятельности;

– специфику осуществления образовательной, научной, воспитательной и иных видов деятельности бюджетного образовательного учреждения;

– результаты проверок эффективности системы внутреннего контроля внешними органами контроля.

На этапе планирования контрольных мероприятий необходимо провести предварительную оценку эффективности системы внутреннего контроля. Ниже предложен проект формы первичного тестирования внутреннего контроля, позволяющий оценить состояние элементов системы внутреннего

контроля: контрольная среда, процесс оценки рисков, информационная система, процедуры внутреннего контроля и мониторинг средств контроля [5].

Тестирование системы внутреннего контроля проводится на основе:

– информации локальных актов бюджетного образовательного учреждения в области образовательной, научной и воспитательной деятельности;

– информации, представленной в учетной системе учреждения, системе «Электронный бюджет» и единой информационной системе (ЕИС);

– информации, полученной при проведении опроса ректора образовательного учреждения, сотрудников структурных подразделений, проректоров, курирующих образовательную, научную и воспитательную деятельность, главного бухгалтера, учетных работников и других административно-управленческих сотрудников;

– на основе исследования результатов проверок, проведенных внешними органами контроля, а также на основе собственных наблюдений проверяющего за порядком осуществления образовательных, научных и воспитательных процессов.

Таблица 1

Проект формы тестирования эффективности системы внутреннего контроля деятельности бюджетного образовательного учреждения

№	Тестируемое направление	Достигнутый уровень	Оценка важности	Итоговая оценка
1. Контрольная среда				
1.1	Соответствие организационной структуры управления бюджетного образовательного учреждения размеру и характеру деятельности			
1.2	Наличие структурно-коммуникационной связи между структурными подразделениями учреждения при решении различных задач			
1.3	Соответствие формы организации образовательного процесса законодательным требованиям (наличие факультетов, кафедр, управлений, департаментов)			
1.4	Наличие Положений о структурных подразделениях, других правоустанавливающих документов; их соответствии требованиям закона			
1.5	В состав полномочий сотрудников бюджетного образовательного учреждения включены полномочия по обеспечению внутреннего контроля			
1.6	Профессиональные компетенции сотрудников бюджетного образовательного учреждения			
Итого по элементу «Контрольная среда»				
2. Процесс оценки рисков				

Продолжение табл. 1

№	Тестируемое направление	До-стиг-нутый ур-вень	Оцен-ка важ-ности	Ито-говая оцен-ка
2.1	Наличие разработанной и утвержденной методики оценки рисков, возникающих при осуществлении образовательной, научной и воспитательной деятельности			
2.2	Своевременность и регулярность проведения оценки бюджетного и коррупционного риска			
2.3	Наличие разработанной и утвержденной карты внутреннего финансового контроля в сферах образовательной, научной и воспитательной деятельности			
2.4	Наличие и ведение реестра ошибок в организации внутреннего контроля, выявленных при проведении контрольных процедур			
Итого по элементу «Процесс оценки рисков»				
<b>3. Информационная система и коммуникации</b>				
3.1	Все сотрудники бюджетного образовательного учреждения имеют доступ к информационно-образовательной среде учреждения			
3.2	Своевременность размещения информации об образовательной, научной и воспитательной деятельности в информационно-образовательной среде учреждения			
3.3	Наличие распорядительных документов по обеспечению конфиденциальности информации			
3.4	Наличие мер защиты от несанкционированного уничтожения учетных данных			
3.5	Автоматизация бухгалтерского учета результатов образовательной, научной и воспитательной деятельности			
3.6	Соблюдение принципа полноты и достоверности отражения фактов хозяйственной деятельности учреждения в системе бухгалтерского учета			
Итого по элементу «Информационная система внутреннего контроля»				
<b>4. Процедуры внутреннего контроля образовательной деятельности</b>				
4.1	Организация внутреннего контроля на этапе сбора и обоснования контрольных цифр приема по основным образовательным программам			
4.2	Организация контроля соблюдения требований к формированию основных образовательных программ			
4.3	Организация контроля надлежащего и своевременного заключения договоров на оказание платных образовательных услуг			
4.4	Осуществляется ли контроль надлежащего исполнения договоров на оказание платных образовательных услуг (по срокам исполнения, качеству оказываемых образовательных услуг, срокам оплаты, организации претензионной работы)			

Окончание табл. 1

№	Тестируемое направление	До-стиг-нутый уро-вень	Оцен-ка важ-ности	Ито-говая оцен-ка
4.5	Наличие разработанных типовых форм основных образовательных программ, рабочих программ по изучаемым дисциплинам, методических материалов в области организации образовательных процессов			
Итого «Процедуры контроля образовательной деятельности»				
5. Мониторинг средств контроля				
5.1	Проверка соблюдения плановых объемов контрольных цифр приема обучающихся по основным образовательным программам (сверка фактических показателей с плановыми значениями)			
5.2	Проверка полноты и правильности оформления первичных документов по формированию доходов и расходов			
5.3	Своевременность проведения корректировки численности обучающихся, обусловленной процессами их движения (отчисления, восстановления, перевода)			
5.4	Перераспределение должностных обязанностей			
5.5	Контроль выставленных претензий за несоблюдение условий договоров на оказание платных образовательных услуг, нарушения сроков оплаты за обучение			
Итого «Мониторинг средств контроля»				
Итоговая оценка эффективности системы контроля (максимальный балл 5)				

Тестирование системы внутреннего контроля рекомендуется проводить в два этапа: на первом этапе определяется фактический уровень показателя (5 – максимальное значение, 0 – минимальное значение), на втором этапе проводится оценка важности влияющего фактора с позиции организации внутреннего контроля (1 – максимально важно, 0 – не имеет существенного значения). Для более наглядного представления результатов тестирования системы внутреннего контроля можно выбрать графический способ представления информации. Высокий уровень эффективности системы внутреннего контроля достигается при получении баллов, максимально приближенных к высокому фактическому уровню показателя (5 баллов). В ходе тестирования системы внутреннего контроля бюджетного образовательного учреждения стоит выделить направления, которые достигли максимальных значений.

Существенное значение стоит уделять оценке эффективности процесса оценки рисков, возникающих на этапах научно-образовательных процес-

сов учреждения образования. Мы считаем, что необходимо разработать методику оценки рисков, возникающих при осуществлении образовательных услуг для учреждений образования. Данная методика позволит оценивать уровни бюджетного и коррупционного рисков на регулярной основе.

### **Результаты**

Недостаточная проработанность теоретической и методической базы, высокая актуальность и практическая значимость определили выбор темы исследования, постановку его цели и задач. В то же время, следует отметить, что в нормативно-правовых актах Российской Федерации отсутствуют положения, касающиеся порядка организации и планирования внутреннего контроля.

Организация системы внутреннего контроля бюджетных образовательных учреждений высшего образования должна основываться на планировании численности обучающихся по основным образовательным программам, оптимизации соотношения «численность обучающихся – численность преподавателей», подвижной структуре штатного расписания бюджетного образовательного учреждения.

Планирование внутреннего контроля рекомендуется начинать с тестирования эффективности средств контроля, что позволило разработать проект формы тестирования системы внутреннего контроля в разрезе ключевых ее элементов. Проводимая оценка позволит определить уровень качества формирования системы внутреннего контроля на основе приближения сложившегося уровня к максимальному значению (5 баллов), уделять существенное внимание выявлению и минимизации рисков, возникающих при осуществлении научно-образовательной деятельности.

### **Список источников**

1. Гладкова Т.Ю. Процедуры внутреннего контроля в аудите управления человеческими ресурсами // *Управление человеческими ресурсами: теория, практика, перспективы*: сборник научных трудов / Под редакцией С.И. Сотниковой; Новосибирский государственный университет экономики и управления. Выпуск 1. Новосибирск, Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2015, с. 165-175.

2. Головин С.В. Осуществление контроля в сфере закупок в государственных медицинских организациях // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2018, по. 4 (100), с. 95-101.

3. Закупка товаров, работ, услуг: регулирование, анализ и контроль : монография / [Д.А. Ендовицкий и др.]; под ред. Д.А. Ендовицкого; Воронежский

государственный университет. Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2019. 155 с.

4. Коробейникова Л.С. Методы внутреннего контроля закупки товаров, работ, услуг учреждения здравоохранения / Л.С. Коробейникова, Н.В. Попова // *Современная экономика проблемы и решения*, 2023, по. 12 (168), с. 131-145.

5. Коробейникова Л.С. Реализация принципа профессионализма в деятельности сотрудников контрактной службы заказчика // *Управление персоналом в программах подготовки менеджеров: сборник статей международного научно-практического семинара (двенадцатое ежегодное заседание)*, Воронеж. Воронеж, Изд-во ВГУ, 2015, с. 47-50.

6. Коробейникова Л.С. Сущность и содержание анализа материально-технического обеспечения деятельности бюджетных организаций / Л.С. Коробей-

никова, К.А. Иванников // *Современная экономика проблемы и решения*, 2019, no. 9, с. 45-56.

7. Кривошеев А.В. Внутренний финансовый контроль в системе финансового менеджмента бюджетного образовательного учреждения // *Аграрная наука Северо-Кавказскому Федеральному округу: сборник научных трудов по материалам 82-й Ежегодной научно-практической конференции*, Ставрополь, 19-21 апреля 2017 года. Ставрополь, Общество с ограниченной ответственностью «СЕКВОЙЯ», 2017, с. 44-47.

8. Обзор исследований в области анализа и оценки эффективности деятельности государственных и муниципальных учреждений / Ю.И. Бахтурина, Л.С. Коробейникова, Т.А. Пожидаева, Н.Э. Спиридонова // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2017, no. 7(91), с. 41-56.

9. Смотрицкая И.И. Развитие института публичных закупок (к формированию новой модели контрактной системы закупок) / И.И. Смотрицкая, С.С. Шувалов

// *Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз*, 2017, т. 10, no. 5, с. 99-114.

10. Спиридонова Н.Э. Анализ типовых нарушений законодательства в сфере закупок, выявляемых при осуществлении финансового контроля государственных (муниципальных) учреждений // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2023, no. 4(160), с. 140-151.

11. Спиридонова Н.Э. Разработка Положения о внутреннем финансовом контроле в бюджетном учреждении высшего образования // *Апрельские научные чтения имени профессора Л. Т. Гиляровской: материалы XI Международной научно-практической конференции*, Воронеж, 08 апреля 2022 года. Часть 1. Воронеж, Воронежский государственный университет, 2022, с. 162-166.

12. Учет, анализ и контроль в корпорациях: монография / [под ред. Д.А. Ендовицкого]; Воронежский государственный университет. Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2018. 332 с.

---

# TESTING THE INTERNAL CONTROL SYSTEM OF A BUDGETARY EDUCATIONAL INSTITUTION

---

**Endovitsky Dmitry Aleksandrovich**, Dr. Sci. (Econ.), Prof.

**Bobreshova Maria Viktorovna**, teacher

Voronezh State University, Universitetskaya sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: eda@econ.vsu.ru; bobreshova\_mv@mail.ru

*Importance:* in modern scientific research, much attention is paid to the organization of the internal control system in budgetary educational institutions. This is explained by the fact that the management of scientific and educational processes is impossible without a control function and is ineffective in conditions of weakening control functions, since its high-quality organization presupposes the presence of an effective system for verifying the fulfillment of accepted obligations to fulfill contractual relations in the field of paid educational services and decisions on the implementation of subsidies state assignment. Certain approaches to organizing internal control are predominantly theoretical in nature due to the lack of the necessary information base for conducting comprehensive research, which increases the relevance of solving problems in the field of building an internal control system for institutions in the public sector of the economy. *Purpose:* to develop a form of testing the internal control system of the activities of a budgetary institution that provides educational services of appropriate quality, to intensify the solution of applied problems in the field of organization and achieve the unity of educational, scientific, educational activities of students. *Research design:* to solve the set tasks, we substantiated the reasons for creating an internal control system for the activities of a budgetary educational institution, developed rules for its construction, and identified the main areas of testing that allow a comprehensive assessment of the effectiveness of the educational institution. *Results:* a draft form for testing the internal control system was developed in the context of its key elements and testing areas (control environment, risk assessment process, information system, internal control procedures and monitoring of controls), which made it possible to take into account the effectiveness of the implementation of the main processes of the scientific and educational institution.

**Keywords:** internal control system, budgetary educational institutions, main educational programs.

## References

1. Gladkova T.Ju. Procedury vnutrennego kontrolja v audite upravljenija chelovecheskimi resursami. *Upravlenie chelovecheskimi resursami: teorija, praktika, perspektivy*: sbornik nauchnyh trudov / Pod redakciej S.I. Sotnikovoj; Novosibirskij gosudarstvennyj universitet jekonomiki i upravljenija. Vypusk 1. Novosibirsk, Novosibirskij gosudarstvennyj universitet jekonomiki i upravljenija «NINH», 2015, pp. 165-175. (In Russ.)
2. Golovin S.V. Osushhestvlenie kontrolja v sfere zakupok v gosudarstvennyh medicinskih organizacijah. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2018, no. 4 (100), pp. 95-101. (In Russ.)
3. Zakupka tovarov, rabot, uslug: regulirovanie, analiz i kontrol': monografija / [D.A. Endovickij i dr.]; pod red. D.A. Endovickogo; Voronezhskij gosudarstvennyj universitet. Voronezh, Izdatel'skij dom VGU, 2019. 155 p. (In Russ.)
4. Korobejnikova L.S. Metody vnutrennego kontrolja zakupki tovarov, rabot, uslug uchrezhdenija zdravooohranenija / L.S. Korobejnikova, N.V. Popova. *Sovremennaja jekonomika problemy i reshenija*, 2023, no. 12 (168), pp. 131-145. (In Russ.)
5. Korobejnikova L.S. Realizacija principa professionalizma v dejatel'nosti sotrudnikov kontraktnoj sluzhby zakazchika. *Upravlenie personalom v programmah podgotovki menedzherov: sbornik statej mezhdunarodnogo nauchno-prakticheskogo seminara (dvenadcatoe ezhegodnoe zasedanie)*, Voronezh. Voronezh, Izd-vo VGU, 2015, pp. 47-50. (In Russ.)
6. Korobejnikova L.S. Sushhnost' i sodержanie analiza material'no-technicheskogo obespechenija dejatel'nosti bjudzhetnyh organizacij / L.S. Korobejnikova, K.A. Ivannikov. *Sovremennaja jekonomika problemy i reshenija*, 2019, no. 9, pp. 45-56. (In Russ.)
7. Krivosheev A.V. Vnutrennij finansovyj kontrol' v sisteme finansovogo menedzhmenta bjudzhetnogo obrazovatel'ngo uchrezhdenija. *Agrarnaja nauka Severo-Kavkazskomu Federal'nomu okrugu: sbornik nauchnyh trudov po materialam 82-j Ezhegodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii*, Stavropol', 19-21 aprelja 2017 goda. Stavropol', Obshhestvo s ogranichennoj otvetstvennost'ju "SEKVOJJa", 2017, pp. 44-47. (In Russ.)
8. Obzor issledovanij v oblasti analiza i ocenki jeffektivnosti dejatel'nosti gosudarstvennyh i municipal'nyh uchrezhdenij / Ju.I. Bahturina, L.S. Korobejnikova, T.A. Pozhidaeva, N.Je. Spiridonova. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2017, no. 7(91), pp. 41-56. (In Russ.)
9. Smotrickaja I.I. Razvitie instituta publicnyh zakupok (k formirovaniju novoj modeli kontraktnoj sistemy zakupok) / I.I. Smotrickaja, S.S. Shuvalov. *Jekonomicheskie i social'nye peremeny: fakty, tendencii, prognoz*, 2017, T. 10, no. 5, pp. 99-114. (In Russ.)
10. Spiridonova N.Je. Analiz tipovyh narushenij zakonodatel'stva v sfere zakupok, vyjavljaemyh pri osushhestvlenii finansovogo kontrolja gosudarstvennyh (municipal'nyh) uchrezhdenij. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2023, no. 4(160), pp. 140-151. (In Russ.)
11. Spiridonova N.Je. Razrabotka Polozhenija o vnutrennem finansovom kontrole v bjudzhetnom uchrezhdenii vysshego obrazovanija. *April'skie nauchnye chtenija imeni professora L.T. Giljarovskoj: materialy XI Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii*, Voronezh, 08 aprelja 2022 goda. Chast' 1. Voronezh, Voronezhskij gosudarstvennyj universitet, 2022, pp. 162-166. (In Russ.)
12. Uchet, analiz i kontrol' v korporacijah: monografija / [pod red. D.A. Endovickogo]; Voronezhskij gosudarstvennyj universitet. Voronezh, Izdatel'skij dom VGU, 2018. 332 p. (In Russ.)