
ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ 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: качественно организованный внутренний контроль образовательного учреждения выступает информационной основой для повышения эффективности системы функционирования организаций государственного сектора, инструментом снижения бюджетных, организационных, финансовых и коррупционных рисков за счет выявления отклонений в соблюдении норм законодательства и своевременного их устранения. Форма организации внутреннего контроля в учреждениях образования недостаточно регламентирована, на практике возникает множество вопросов, касающихся структуры системы внутреннего контроля и процедур его осуществления. Значимость исследования состоит в систематизации определений внутреннего контроля учреждений образования и предложении определения для бюджетного образовательного учреждения. *Цель:* раскрыть сущность и дать определение «внутренний контроль деятельности бюджетного учреждения образования» на основе комплексного подхода, учета направленности деятельности бюджетного учреждения, ее правовой регламентации, процессного характера осуществления научно-образовательной и просветительской деятельности учреждения, возможности использования различных информационных систем для реализации процессов финансово-хозяйственной деятельности. *Дизайн исследования:* рассмотрены определения внутреннего контроля, обозначенные в нормативно-правовых актах, представленные в работах современных авторов, занимающихся раскрытием сущности внутреннего контроля, системы внутреннего контроля, внутреннего финансового контроля; обосновать цель организации и функционирования системы внутреннего контроля учреждения образования. *Результаты:* проведенная систематизация существующих подходов позволила сформулировать определение внутреннего контроля учреждения образования, обосновать цель и задачи внутреннего контроля бюджетного образовательного учреждений; выделены особен-

ности осуществления финансово-хозяйственной деятельности учреждения образования, которые необходимо учитывать при построении системы внутреннего контроля.

Ключевые слова: внутренний контроль, учреждения образования, научно-образовательная деятельность, факты хозяйственной жизни.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2024/6/148-157

Введение

Эффективная и результативная деятельность бюджетного образовательного учреждения характеризуется выполнением контрольных цифр приема обучающихся в учреждение и устойчивыми темпами роста доходов от иной приносящей доход деятельности. Высокий уровень качества финансового менеджмента характеризует структура денежных потоков организации, оборачиваемость активов, производительность труда профессорско-преподавательского состава и качество обновления материально-технической базы организации учебного, научного и воспитательных процессов. Пользователи информации о деятельности бюджетного образовательного учреждения, такие как потенциальные обучающиеся и их родители, работодатели, Минобрнауки как учредитель учреждения, поставщики, подрядчики, исполнители, финансовые контрольные органы заинтересованы в получении достоверной информации об уровне компетентности и добросовестности субъектов управления деятельностью бюджетного учреждения. Эффективное осуществление образовательной деятельности бюджетного учреждения проявляется в достижении результативных показателей финансово-хозяйственной деятельности, соблюдении действующего законодательства в области оказания качественных образовательных услуг и развития инвестиционных возможностей для обновления материальной базы осуществления научно-образовательной и просветительской деятельности. Для того чтобы достичь допустимых уровней качества финансового менеджмента и минимизировать неблагоприятные последствия реализации различных видов рисков необходима налаженная система внутреннего контроля.

Методы и результаты исследования

Необходимость осуществления внутреннего контроля бюджетным учреждением обусловлена содержанием ст. 19 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»¹, в которой предусмотрено, что «каждый экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни» [10], независимо от его организационно-правовой формы.

Согласно информации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля соверша-

¹ О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023 № 579-ФЗ).

емых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [2], внутренний контроль рассматривается как «процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность совместно используемых активов;
- достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета»².

Таким образом, целевая направленность внутреннего контроля состоит в предотвращении или выявлении отклонений от установленных правил и процедур, искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности [2]. Указанный контроль может быть направлен на предупреждение коррупционного воздействия, как в области оплаты труда, так и в области закупки товаров, работ, услуг. Таким образом, в ходе внутреннего контроля в рамках анализа отчетности могут быть выявлены выплаты, замаскированные под коррупционные платежи.

Отметим, что указанная информация Минфина России не распространяется на деятельность организаций, относящихся к государственному сектору экономики. И.В. Панина уточняет, что «внутренний контроль, предусмотренный другими федеральными законами, организуется и осуществляется экономическим субъектом в соответствии с такими федеральными законами»³.

Понятие системы внутреннего контроля раскрывается также в Перечне терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности⁴. В данном документе под «системой внутреннего контроля понимается совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в том числе включает организованные внутри данного экономического субъекта и его силами надзор и проверку» [3]. В рамках раскрытия сущности данного понятия законодатель касается соблюдения требований действующего законодательства, графика документооборота, своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности, исполнения положений организационно-распорядительной документации, обеспечения сохранности активов учреждения.

² Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: информация Минфина России № ПЗ-11/2013.

³ Панина И.В. Основы финансового контроля: учебное пособие. / И.В. Панина; Воронежский государственный университет. Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2019. 164 с.

⁴ Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности, утвержденных Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ.

Что касается научной литературы, то внутренний контроль и его система рассматривается авторами с разных позиций. Так, например, Е.А. Бирюкова выделяет следующие концептуальные подходы к пониманию категории «внутренний контроль» [6]:

- риск-ориентированная деятельность (контроль – способ минимизации рисков управления);
- модель управления экономическим субъектом (контроль – функция управления экономическим субъектом);
- системный подход (контроль как способ взаимодействия и связи между элементами системы);
- правовой подход (контроль с позиции обеспечения соответствия деятельности организации законодательству РФ) [6].
- А.М. Ахатова и А.М. Бреслер в дополнение к концептуальным подходам, выделенным Е.А. Бирюковой, выделяют следующие подходы к определению сущности внутреннего контроля [4]:
- как метод исполнительный и распорядительный деятельности организации;
- как стадия управления; форма обратной связи между управляемым и управляющим;
- система наблюдения и проверки работы хозяйствующего субъекта [4].

Систематизация подходов к раскрытию сущности понятий «внутренний контроль» и «система внутреннего контроля», представленные в современной экономической литературе, позволяет рассмотреть точки зрения авторов, касающиеся роли и назначения внутреннего контроля, отражены в табл. 1.

Таблица 1

Систематизация подходов к раскрытию сущности внутреннего контроля и системы внутреннего контроля экономического субъекта

Автор	Сущность понятия	Определение	Роль и назначение внутреннего контроля
Определения внутреннего контроля			
Ахатова А.М., Бреслер А.М. [4]	раскрывается с учетом комплексного подхода (как функция управления, этап осуществления риск-менеджмента, система проверки)	раскрывается с позиции выполняемой функции, метода или формы исполнительно-распорядительной деятельности; может рассматриваться как окончательная стадия управленческого процесса; выступает в форме обратной связи между управляемыми объектами; является системой проверки функционирования управляемого объекта для выявления возможных отклонений	участвует в формировании обратной связи о состоянии управляемого объекта, способствует выявлению отклонений от целевого значения параметров

Продолжение табл. 1

Автор	Сущность понятия	Определение	Роль и назначение внутреннего контроля
Егорова И.С. [12]	рассматривается как часть внутривнутрихозяйственного контроля	рассматривается как часть внутривнутрихозяйственного контроля субъекта хозяйствования, который обеспечивает приемлемый уровень внутривнутрихозяйственного риска	управление рисками хозяйствующего субъекта
Курбанова Д.М. [11]	способствует формированию упорядоченной системы сбора и трактовки собранной информации о финансово – хозяйственной деятельности	В ходе осуществления контроля формируется упорядоченная система сбора, наблюдения, проверки и интерпретации информации о фактах хозяйственной жизни	способствует принятию обоснованных и качественных управленческих решений
Орлова О.Е. [9]	контроль как управленческая деятельность	осуществление направлено на эффективное использование активов и управление рисками, возникающими в ходе осуществления деятельности	направлен на оценку управленческие риски
Система внутреннего контроля			
Белоглазова О.А., Филимонов А.Е. [5]	рассматривается как часть современной системы управления	часть системы управления, которая позволяет своевременно выявить и предупредить нарушения, своевременно их устранить	направлен на выявление и локализацию допустимых нарушений
Вайкок М.А. [9]		часть системы управления, способствующая достижению стратегических целей, поставленных собственниками, с учетом минимизации затрат	способствует балансу достижения поставленных целей созданием организации с минимизацией затрат на их достижение
Будылина И.А., Огарева Н.П. [7]	рассматривается как совокупность мер, методик, процедур и возможных политик	представляет собой совокупность организационных мероприятий, используемых руководством для управления деятельностью, обеспечения сохранности активов, своевременного выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажений в системе учета и отчетности субъекта	качественное, последовательное и результативное ведение финансово-хозяйственной деятельности
Галицкая Ю.Н. [10]	процедура и политика хозяйствующего субъекта	направлен на предотвращение, выявление и исправление существенных ошибок и искажений в системе бухгалтерского учета и отчетности	использование в системе бухгалтерского учета и отчетности

Автор	Сущность понятия	Определение	Роль и назначение внутреннего контроля
Костюкова И.В.[6]	процесс управления деятельностью учреждения	результативное использование средств бюджета, сохранности активов, соблюдения норм законодательства, обеспечения достоверности данных учета и отчетности	Эффективное и целевое использование бюджетных средств, соблюдение норм законодательства для обеспечения достоверности данных учета и отчетности

Исходя из проведенного обобщения в табл. 1, можно сделать вывод о разнообразии существующих подходов к определению сущности внутреннего контроля, его определяют, как:

- систему наблюдения, проверки финансово-хозяйственной деятельности и операций⁵;
- систему сбора и интерпретации информации о хозяйственной деятельности экономического субъекта [8];
- часть внутривозрастного контроля;
- часть современной системы управления, управленческая деятельность; процесс управления деятельностью хозяйствующего субъекта;
- многообразие используемых организационных мероприятий, методик, процедур, регламентов, стандартов, политик.

Данные табл. 1 показывают, что отдельные авторы, такие как И.С. Егорова⁶, О.А. Белоглазова, А.Е. Филимонов [5], М.А. Вайкок [9], дают определение «внутренний контроль» с позиции раскрытия его назначения, что подчеркивает неполный характер раскрытия его сущности. Определение Д.М. Курбанова [6] говорит о том, что автор, раскрывая сущность понятий «внутренний контроль» и «система внутреннего контроля», говорит об их синонимичности. Наше мнение состоит в том, что при раскрытии сущности рассматриваемых понятий нужно разграничивать деятельность, функцию управления или взаимосвязанную совокупность элементов организации внутреннего контроля в экономическом субъекте.

На наш взгляд, внутренний контроль учреждения образования – это деятельность руководства учреждения и его сотрудников, направленная на своевременное выявление и устранение отклонений от целевых параметров финансово-хозяйственной деятельности, заложенных в Плане финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД); снижение риска неэффективного

⁵ Бюджетные учреждения: планирование, учет, анализ и контроль: учебник / коллектив авторов; [под ред. Д.А. Ендовицкого]. Москва: КНОРУС, 2021. 804 с.

⁶ Егорова И.С. Корпоративный финансовый контроль: учебное пособие / И.С. Егорова. Москва: Проспект, 2020. 326 с.

расходования бюджетных средств или неполного покрытия потребности учреждения в материально-техническом обеспечении, необходимом для предоставления населению качественных и доступных образовательных услуг; обеспечение разумной уверенности в достижении целей учреждения по обеспечению результативности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности, подготовке достоверной отчетности и соблюдению требований действующего законодательства.

Исходя из этого, основная цель организации и функционирования системы внутреннего контроля учреждения образования состоит в достижении уверенности в том, что:

- при организации финансово-хозяйственной деятельности соблюдается принцип результативности и эффективности использования субсидий и средств бюджетов разных уровней;
- соблюдаются требования к подготовке отчетности по результатам осуществления финансово-хозяйственной деятельности бюджетного образовательного учреждения;
- соблюдается законодательство Российской Федерации, регулирующее порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений.

Для достижения данной цели необходимо решить комплекс взаимосвязанных задач:

- обеспечение сохранности активов образовательного учреждения, их эффективного использования, включая использование и распоряжение федеральным имуществом;
- предупреждение, выявление и устранение нарушений в сфере финансово-хозяйственной деятельности;
- обеспечение эффективности применения конкурентных и неконкурентных процедур в сфере закупок товаров, работ, услуг;
- предупреждение, выявление и устранение нарушений в сфере соблюдения нормативных правовых актов о противодействии коррупции;
- предотвращение и своевременное устранение нарушений в сфере соблюдения трудового законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

Заключение

Таким образом, нами были исследованы подходы современных авторов к определению сущности контроля финансово-хозяйственной деятельности, на основе чего представлено определение «внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности», которое отличается комплексностью, так как в нем учитывается направленность деятельности, ее правовая регламентация и процессный характер, роль информационных систем в реализации процессов финансово-хозяйственной деятельности. Финансово-хозяйственную деятельность для нужд учреждений образования можно

рассматривать как комплексный процесс, включающий оказание научно-образовательных и просветительских услуг, материально-технического обеспечения деятельности, который регламентирован нормами законодательства РФ, реализуется для обеспечения рационального использования субсидий, средств бюджетов различных уровней и доходов от иной деятельности посредством реализации отдельных этапов (этап планирования, осуществления образовательного процесса, контроля и мониторинга эффективности и результативности), осуществляемого его участниками в единой цифровой среде функционирования образовательного учреждения.

Особенности развития и функционирования финансово-хозяйственной деятельности учреждения образования необходимо учитывать при осуществлении внутреннего контроля: высокая интенсивность осуществления образовательного процесса, специализация закупки товаров, работ и услуг, большое разнообразие образовательных программ и профилей подготовки, завышенные требования к организации образовательного процесса и закупаемым товарам в плане лицензирования деятельности и сертификации товаров, высокий компетентностный уровень персонала образовательного учреждения, разнообразие рисков внешней и внутренней среды.

Список источников

1. Ахатова А.М., Бреслер А.М. Перспективы и тенденции развития федеральной контрактной системы // *Научные междисциплинарные исследования*, 2019, no. 25 (263), с. 266-270.
2. Белоглазова О.А., Филимонов А.Е. Внутренний контроль на предприятии // *Научные междисциплинарные исследования*, 2020, no. 7, с. 231-240.
3. Бирюкова Е.А. Система госзакупок в Российской Федерации: проблемы, нарушения, изменения в законодательстве // *Вопросы правоприменения*, 2022, no. 1, с. 35-43.
4. Будылина И.А., Огарева Н.П. Организация внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении // *International Journal of Humanities and Natural Sciences*, 2020, no. 81, с. 80-85.
5. Вайкок М.А. Понятие внутреннего контроля как функции системы управления организацией // *Инновации и инвестиции*, 2018, no. 4, с. 165-175.
6. Галицкая Ю.Н. Понятие и организация системы внутреннего контроля // *Экономика и бизнес*, 2020, no. 1(59), с. 75-80.
7. Головин С.В. Осуществление контроля в сфере закупок в государственных медицинских организациях // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2018, no. 4 (100), с. 95-101.
8. Ендовицкий Д.А., Бобрешова М.В. Тестирование системы внутреннего контроля деятельности бюджетного образовательного учреждения // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2024, no. 4, с. 65-74.
9. Коробейникова Л.С., Попова Н.В. Методы внутреннего контроля закупки товаров, работ, услуг учреждения здравоохранения // *Современная экономика проблемы и решения*, 2023, no. 12 (168), с. 131-145.
10. Костюкова И.В. Внутренний контроль, система внутреннего контроля и концепции внутреннего контроля в управлении // *Инновации. Наука. Образование*, 2021, no. 27, с. 776-783.
11. Курбанова Д.М. Теоретические аспекты внутреннего контроля: понятие, основные принципы и этапы внутреннего контроля // *Инновационный центр развития образовательной науки «ИЦ-РОН»*, 2019. 161 с.
12. Орлова М.Ю. О системе внутреннего контроля // *Финансы, учет и аудит*, 2020, no. 22 (312), с. 386-388.

INTERNAL CONTROL OF THE ACTIVITIES OF A BUDGETARY EDUCATIONAL INSTITUTION

Endovitsky Dmitry Alexandrovich, Dr. Sci. (Econ.)

Bobreshova Maria Viktorovna, teacher

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

Importance: qualitatively organized internal control of an educational institution serves as an information basis for increasing the efficiency of the system of functioning of public sector organizations, a tool for reducing budgetary, organizational, financial and corruption risks by identifying deviations in compliance with legal norms and timely eliminating them. The form of organizing internal control in educational institutions is not sufficiently regulated; in practice, many questions arise regarding the structure of the internal control system and the procedures for its implementation. The significance of the study lies in the systematization of definitions of internal control of educational institutions and the proposal of a definition for a budgetary educational institution. *Purpose:* to reveal the essence and define «internal control of the activities of a budgetary educational institution» based on an integrated approach, taking into account the direction of the activities of a budgetary institution, its legal regulation, the process nature of the implementation of scientific, educational and educational activities of the institution, the possibility of using various information systems for the implementation of processes of financial and economic activity. *Research design:* the definitions of internal control outlined in regulations, presented in the works of modern authors involved in revealing the essence of internal control, internal control system, internal financial control; justify the purpose of organizing and functioning of the internal control system of an educational institution. *Results:* the systematization of existing approaches made it possible to formulate a definition of internal control of an educational institution, substantiate the purpose and objectives of internal control of a budgetary educational institution; the features of the financial and economic activities of an educational institution are highlighted, which must be taken into account when building an internal control system.

Keywords: internal control, educational institutions, scientific and educational activities, facts of economic life.

References

1. Ahatova A.M., Bresler A.M. Perspektivy i tendencii razvitija federal'noj kontraktnoj sistemy. *Nauchnye mezhdisciplinarnye issledovanija*, 2019, no. 25 (263), pp. 266-270. (In Russ.)
2. Beloglazova O.A., Filimonov A.E. Vnutrennij kontrol' na predpriyatii. *Nauchnye mezhdisciplinarnye issledovanija*, 2020, no. 7, pp. 231-240. (In Russ.)
3. Birjukova E.A. Sistema goszakupok v Rossijskoj Federacii: problemy, narushenija, izmenenija v zakonodatel'stve. *Voprosy pravoprimenenija*, 2022, no. 1, pp. 35-43. (In Russ.)
4. Budylina I.A., Ogareva N.P. Organizacija vnutrennego finansovogo kontrolja v bjudzhetnom uchrezhdenii. *International Journal of Humanities and Natural Sciences*, 2020, no. 81, pp. 80-85.
5. Vajkok M.A. Ponjatie vnutrennego kontrolja kak funkcii sistemy upravlenija organizaciej. *Innovacii i investicii*, 2018, no. 4, pp. 165-175. (In Russ.)
6. Galickaja Ju.N. Ponjatie i organizacija sistemy vnutrennego kontrolja. *Jekonomika i biznes*, 2020, no. 1(59), pp. 75-80. (In Russ.)
7. 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.)
8. Endovickij D.A., Bobreshova M.V. Testirovanie sistemy vnutrennego kontrolja dejatel'nosti bjudzhetnogo obrazovatel'nogo uchrezhdenija. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2024, no. 4, pp. 65-74. (In Russ.)
9. Korobejnikova L.S., Popova N.V. Metody vnutrennego kontrolja zakupki tovarov, rabot, uslug uchrezhdenija zdravoochranenija. *Sovremennaja jekonomika problemy i reshenija*, 2023, no. 12 (168), pp. 131-145. (In Russ.)
10. Kostjukova I.V. Vnutrennij kontrol', sistema vnutrennego kontrolja i koncepcii vnutrennego kontrolja v upravlenii. *Innovacii. Nauka. Obrazovanie*, 2021, no. 27, pp. 776-783. (In Russ.)
11. Kurbanova D.M. Teoreticheskie aspekty vnutrennego kontrolja: ponjatie, osnovnye principy i jetapy vnutrennego kontrolja. *Innovacionnyj centr razvitija obrazovatel'noj nauki «ICRON»*, 2019. 161 p. (In Russ.)
12. Orlova M.Ju. O sisteme vnutrennego kontrolja. *Finansy, uchët i audit*, 2020, no. 22 (312), pp. 386-388. (In Russ.)