
АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ФИНАНСОВОМ КОНТРОЛЕ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Панина Елена Борисовна, канд. экон. наук, доц.

Панин Сергей Игоревич, ассист.

Шишкина Лариса Александровна, канд. экон. наук, доц.

Воронежский государственный аграрный университет им. императора Петра I, ул. Мичурина, 1, Воронеж, Россия, 394087; e-mail: yelena.panina2014@yandex.ru; kz2009kzaf@gmail.com

Цель: в статье прорабатывается вопрос о совершенствовании методики аналитических процедур в системе внутреннего финансового контроля бюджетной организации. *Обсуждение:* для решения указанного вопроса обсуждаются методические аспекты аналитических процедур в финансовом контроле бюджетных организаций; разрабатывается комплексный системный подход, обосновывается необходимость выявления изолированного влияния факторов для управления расходами и действенного финансового контроля; разрабатываются факторные модели для анализа отдельных статей сметных назначений и приводится их апробация на примере исследуемой бюджетной организации. *Результаты:* авторами сформулированы предложения по совершенствованию методики аналитических процедур в системе внутреннего финансового контроля бюджетной организации.

Ключевые слова: аналитические процедуры, финансовый контроль, бюджетная организация, комплексный системный подход, факторные модели.

DOI: 10.17308/meps.2019.9/2202

Введение

Рациональное использование средств бюджетов всех уровней во многом достигается благодаря эффективной системе финансового контроля [4], который позволяет проверить все стороны финансово-хозяйственной деятельности, используя всю совокупность своих форм и методов [2].

Одним из наиболее важных методов финансового контроля является экономический анализ, который позволяет не только своевременно выявить отклонения фактических и кассовых расходов от сметных назначений, но и понять причины этих отклонений [1].

Главным источником информации являются сметы и отчеты об их исполнении в бюджетных организациях [7]. В нашей стране идет постоянная

работа по реформированию системы бухгалтерского учета и финансового контроля в бюджетной сфере [5]. Главной целью реформы является упорядочивание и контроль за расходованием бюджетных ассигнований [3]. Совершенствование аналитических процедур в финансовом контроле является важнейшим звеном этой реформы, поэтому тема данного исследования является актуальной.

Развитию теоретических аспектов бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности были посвящены труды исследователей различного профиля, таких как: С.М. Алешина, А.Н. Белова, Л.Я. Гервица, Д.Н. Данилова, Р.М. Зелькович, Н.П. Кондракова, В.П. Нефедова, Е.А. Панкова, Ю.Л. Фадеева и др.

Таким образом, данная сфера привлекает пристальное внимание со стороны ученых и практиков, что обусловило накопленный богатый опыт, подкрепленный серьезными научными исследованиями. Тем не менее, требуется дальнейшее осмысление, исследование содержания и методики аналитических процедур в системе внутреннего финансового контроля [9].

Совершенствование аналитических процедур в финансовом контроле бюджетных организаций

В качестве объекта исследования было выбрано Управление финансов администрации Добринского муниципального района Липецкой области в связи с тем, что данное учреждение представляет собой типичную бюджетную организацию муниципального уровня.

В целях совершенствования методических аспектов мы предлагаем применить системный подход к проведению аналитических процедур в финансовом контроле бюджетных организаций, сущность которого представлена на следующем рисунке.

Исходя из системного комплексного подхода, на первом этапе необходимо рассмотреть структуру расходов организации.

Таблица 1

Структура расходов Управления финансов за 2014-2018 годы

Статьи расходов	2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу
1. Заработная плата	8574,5	60,51	8337,4	54,06	7876,4	48,22	8323,8	49,02	9098,9	51,95
2. Прочие выплаты	499,7	3,53	457,4	2,97	543,7	3,33	570,5	3,4	603,3	3,44
3. Начисления на выплаты по оплате труда	2427,7	17,13	2321,9	15,05	2748,2	16,82	2798,4	16,48	2747,9	15,69
4. Услуги связи	57,0	0,40	23,4	0,15	270,2	1,65	309,0	1,82	351,6	2,01

СИСТЕМНЫЙ ПОДХОД К ПРИМЕНЕНИЮ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР В ФИНАНСОВОМ КОНТРОЛЕ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

ЦЕЛЬ: повышение информативности результатов контрольных процедур, повышение эффективности внутреннего финансового контроля бюджетной организации

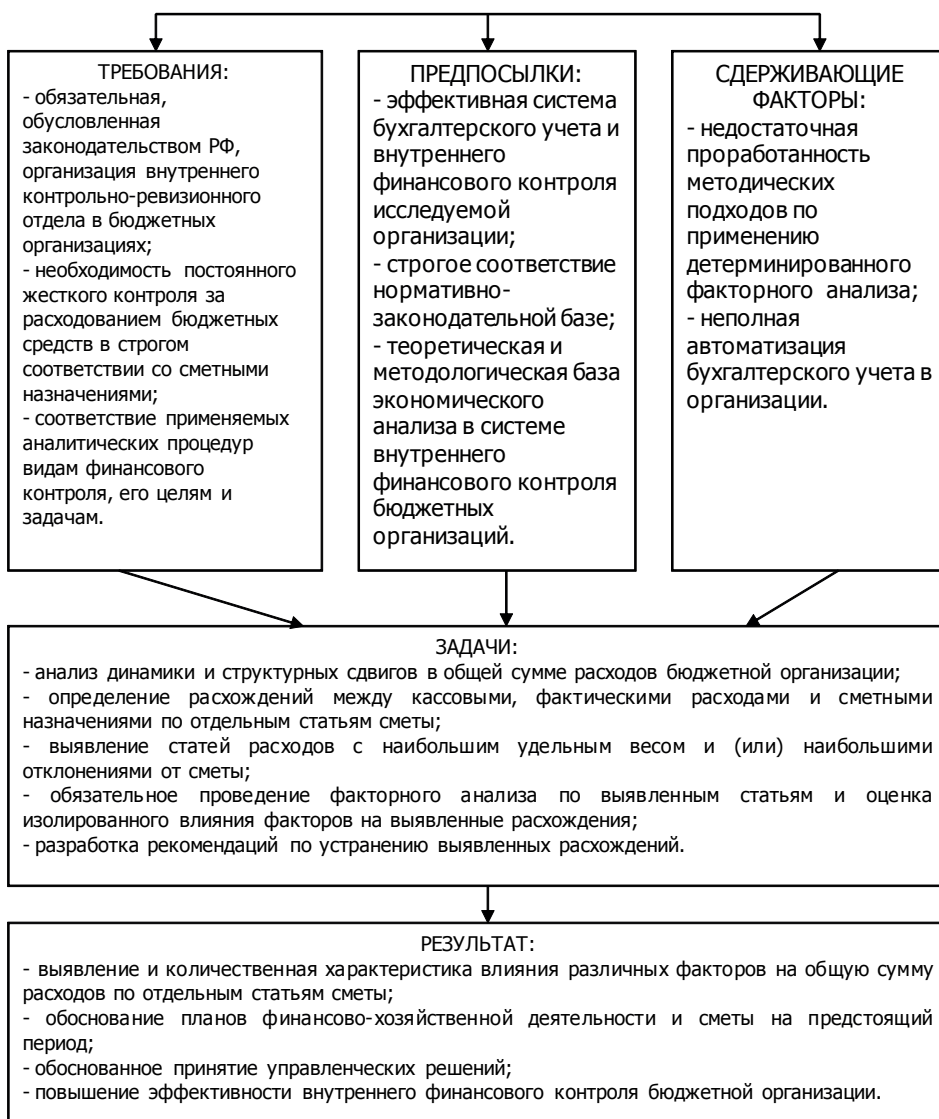


Рис. Сущность системного подхода к применению аналитических процедур в финансовом контроле бюджетных организаций

Окончание табл. 1

Статьи расходов	2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу
5. Транспортные услуги	238,0	1,68	278,9	1,81	41,9	0,26	166,4	0,98	133,5	0,76
6. Коммунальные услуги	347,3	2,45	340,6	2,21	347,5	2,13	427,9	2,52	472,1	2,70
7. Работы, услуги по содержанию имущества	552,0	3,90	800,5	5,19	1662,0	10,17	1492,6	8,79	1331,1	7,60
8. Прочие работы, услуги	706,7	4,99	826,5	5,36	1015,9	6,22	1095,2	6,45	1158,2	6,61
9. Прочие расходы	151,3	1,07	155,2	1,01	581,2	3,56	393,9	2,32	232,5	1,33
10. Увеличение стоимости основных средств	120,7	0,85	749,8	4,86	484,1	2,96	548,5	3,23	468,4	2,67
11. Увеличение стоимости материальных запасов	496,3	3,50	1131,8	7,34	764,0	4,68	854,1	5,03	915,9	5,23
Итого	14171	100,0	15423	100,0	16335	100,0	16980	100,0	17513	100,0

Как видим, наибольший удельный вес имеет заработная плата работников Управления. Хотя ее доля постепенно снижается за рассматриваемый период времени. Так, в 2018 г. удельный вес данной статьи расходов уменьшился на 8,56 процентного пункта по сравнению с 2014 г.

Другой объемной статьёй расходов является «Начисления на выплаты по оплате труда». Удельный вес данной статьи расходов в 2018г. был меньше, чем в 2014 г., на 1,44 процентного пункта.

Для Управления финансов также характерен значительный удельный вес расходов на работы, услуги по содержанию имущества. Эти расходы превысили уровень 2014 г. на 3,70 процентного пункта.

На следующем этапе необходимо рассмотреть отклонения кассовых и фактических расходов от сметных назначений.

Таблица 2

Отклонения кассовых расходов от сметных назначений в 2018 г.

Статьи расходов	По смете		Кассовые расходы		Отклонения (+;-)	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	по сумме, тыс. руб.	по уд. весу, п.п.
1. Заработная плата	9098,9	51,95	9230,7	48,76	131,8	-3,19
2. Прочие выплаты	603,3	3,44	603,3	3,31	0,0	-0,13
3. Начисления на выплаты по оплате труда	2747,9	15,69	2768,7	16,76	20,8	1,07
4. Услуги связи	351,6	2,01	351,6	1,64	0,0	-0,37
5. Транспортные услуги	133,5	0,76	133,5	0,25	0,0	-0,51
6. Коммунальные услуги	472,1	2,70	472,1	2,11	0,0	-0,59
7. Работы, услуги по содержанию имущества	1331,1	7,60	1333,0	10,15	1,9	2,55
8. Прочие работы, услуги	1158,2	6,61	1137,6	6,39	-20,6	-0,22
9. Прочие расходы	232,5	1,33	232,5	3,54	0,0	2,21
10. Увеличение стоимости основных средств	468,4	2,67	435,2	2,58	-33,2	-0,09
11. Увеличение стоимости материальных запасов	915,9	5,23	923,1	4,51	7,2	-0,72
Итого	17513,4	100,00	17621,3	100,00	107,9	-

Итак, общая сумма кассовых расходов превысила сметные назначения 107,9 тыс. руб.

Наибольшее превышение сметы отмечается по заработной плате – на 131,8 тыс. руб., хотя удельный вес уменьшился на 3,19 пункта.

Для выяснения причин отклонений были рассмотрены обороты и остатки по субсчетам: «Расчеты с персоналом по оплате труда и стипендиантами» (180), «Расчеты с депонентами» (177), «Расчеты с бюджетом» (173), на которых отражаются начисления и удержания по заработной плате [6].

Таблица 3

Остатки на субсчетах Управления финансов по расчетам по оплате труда и платежам в бюджет за 2017-2018 гг., тыс. руб.

Остатки на балансовых счетах	2017 г.		2018 г.		
	начало года	конец года	начало года	конец года	отклонения
Расчеты по оплате труда (030201000)	1533,9	1891,4	1891,4	1979,1	87,6
Расчеты по НДФЛ (030301000)	42,7	-1,0	-1,0	204,7	205,7
Расчеты с депонентами (030402000)	7,4	10,8	10,8	0,0	-10,8
Расчеты по удержаниям из оплаты труда (030403000)	-8,7	301,3	301,3	32,3	-269,0
Расчеты с бюджетом (030300000)	164,4	42,5	42,5	272,7	230,3
Расчеты по ЕСН и страховым взносам на ОПФ (030302000)	127,2	45,4	45,4	69,2	23,7
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (030306000)	-5,3	-0,7	-0,7	-1,1	-0,5

Таким образом, по статье «Оплата труда рабочих и служащих» главными причинами превышения кассовых расходов над сметными назначениями явились: увеличение среднего размера заработной платы и рост кредиторской задолженности перед бюджетом. Об этом свидетельствует рост остатков по расчетам с персоналом, бюджетом и ЕСН на конец года на 87,6 тыс. руб., 230,3 тыс. руб. и 23,7 тыс. руб. соответственно.

В связи с тем, что затраты на оплату труда занимают наибольший удельный вес в структуре расходов Управления финансов, на следующем этапе был проведен факторный анализ затрат по данной статье.

Таблица 4

Анализ фонда заработной платы по категориям персонала в 2018 г.

Категории работников	Среднегодовая численность работников		Средняя зарплата одного работника в год, тыс. руб.		Затраты на заработную плату, тыс. руб.			Отклонение затрат по оплате труда (+;-), тыс. руб.		
	фактическое количество штатных единиц	количество работников, физических лиц	по смете	по фактическим расходам	по смете	по фактическим расходам	условные	всего	в том числе за счет	
									численности	средней заработной платы
1. Руководители	1	1	679,10	684,50	679,1	684,5	679,1	5,4	0	5,4

Категории работников	Среднегодовая численность работников		Средняя зарплата одного работника в год, тыс. руб.		Затраты на заработную плату, тыс. руб.			Отклонение затрат по оплате труда (+;-), тыс. руб.		
	фактическое количество штатных единиц	количество работников, физических лиц	по смете	по фактическим расходам	по смете	по фактическим расходам	условные	всего	в том числе за счет	
									численности	средней зарплаты
2. Специалисты	19	19	365,73	368,96	6948,8	7010,2	6948,8	61,4	0	61,4
3. Прочие	6	6	245,17	260,07	1471,0	1560,4	1471,0	89,4	0	89,4
Всего	26	26	349,96	355,97	9098,9	9255,1	9098,9	156,2	0	156

Расчеты показали, что во всех категориях персонала: руководители, специалисты и прочие работники, - произошло увеличение средней заработной платы, что привело к росту затрат на оплату труда на 156,2 тыс. руб. по сравнению со сметой.

Увеличение фонда оплаты труда за счет роста среднего уровня заработной платы было связано с повышением квалификации работников учреждения, увеличением стажа их работы. Тем не менее, требуется дальнейший углубленный анализ данной статьи расходов.

Применяя системный подход, мы предлагаем для углубленного факторного анализа отбирать те статьи затрат, которые занимают наибольший удельный вес в структуре расходов бюджетной организации (в обязательном порядке), а также те статьи, по которым было выявлено любое (положительное или отрицательное) отклонение фактических и кассовых расходов от сметных назначений.

Так как в Управлении финансов 52,49% расходов (в среднем за 2014-2018 гг.) связаны с оплатой труда сотрудников, в первую очередь необходим факторный анализ данной статьи сметы.

Мы предлагаем дополнить классическую модель анализа расходов на оплату труда по категориям персонала, рассмотренную выше, индексным анализом. Это позволит получить не только абсолютные величины по факторам, но и относительные, а также количественно охарактеризовать влияние изменений в структуре персонала.

Таблица 5

Исходная и расчетная информация для индексного анализа затрат на оплату труда в Управлении финансов

Категории персонала	Фактическая среднегодовая численность работников, чел.		Средняя годовая заработная плата одного работника, тыс. руб.		Фонд оплаты труда, тыс. руб.		
	2014 г.	2018 г.	2014 г.	2018 г.	2014 г.	2018 г.	Условный
Условные обозначения	w_0	w_1	n_0	n_1	$w_0 n_0$	$w_1 n_1$	$w_0 n_1$
1. Руководители	1	1	641,6	679,1	641,6	679,1	641,6
2. Специалисты	18	19	362,4	365,7	6523,1	6948,8	6885,5
3. Прочие	5	6	282,0	245,2	1409,8	1471,0	1691,8
Всего	24	26	357,3	350,0	8574,5	9098,9	9218,9

Данные табл. 5 позволяют рассчитать систему взаимосвязанных индексов, представленных в табл. 6.

Расчеты показали, что среднегодовая зарплата одного работника в целом по Управлению финансов уменьшилась по сравнению с 2014 г. на 7,3 тыс. руб., или 2,05%. При этом за счет уменьшения зарплаты по каждой категории работников она уменьшилась на 4,6 тыс. руб., или 1,30%. И за счет ухудшения структуры персонала (увеличения удельного веса персонала с низкой зарплатой) средняя зарплата уменьшилась на 2,7 тыс. руб., или 0,76%.

Общая сумма расходов на оплату труда возросла по сравнению с 2014 г. на 524,4 тыс. руб. Тем не менее, за счет снижения средних зарплат по категориям персонала фонд оплаты уменьшился на 119,9 тыс. руб., или 1,30%. За счет ухудшения структуры персонала фонд уменьшился на 70,2 тыс. руб., или 0,76%. И только за счет увеличения численности персонала фонд оплаты труда увеличился на 714,5 тыс. руб., или 8,33%.

Таблица 6

Индексный анализ затрат на оплату труда

Факторы	Относительные отклонения, индексы		Абсолютные отклонения	
	формула	значение, %	формула	значение, тыс. руб.
Индексный анализ средней заработной платы				
1. Общее изменение средней зарплаты по организации	$I_w = \frac{\sum w_1 n_1}{\sum n_1} \div \frac{\sum w_0 n_0}{\sum n_0}$	97,95	$\Delta_w = \bar{w}_1 - \bar{w}_0$	-7,3

Факторы	Относительные отклонения, индексы		Абсолютные отклонения	
	формула	значение, %	формула	значение, тыс. руб.
2. Влияние изменения зарплат по категориям работников	$I_w = \frac{\sum w_1 n_1}{\sum n_1} \div \frac{\sum w_0 n_1}{\sum n_1}$	98,70	$\Delta_{w(w)}^- = \overline{w_1} - \overline{w_{ysel}}$	-4,6
3. Влияние изменения структуры персонала	$I_d = \frac{\sum w_0 n_1}{\sum n_1} \div \frac{\sum w_0 n_0}{\sum n_0}$	99,24	$\Delta_{w(d)}^- = \overline{w_{ysel}} - \overline{w_0}$	-2,7
Индексный анализ общей суммы затрат на оплату труда				
1. Общее изменение суммы затрат на оплату труда	$I_{wn} = \frac{\sum w_1 n_1}{\sum w_0 n_0}$	106,12	$\Delta_{wn} = \sum w_1 n_1 - \sum w_0 n_0$	524,4
2. Влияние изменения зарплат по категориям работников	$I_w = \frac{\sum w_1 n_1}{\sum n_1} \div \frac{\sum w_0 n_1}{\sum n_1}$	98,70	$\Delta_{wn(w)} = (\overline{w_1} - \overline{w_{ysel}}) \times \sum n_1$	-119,9
3. Влияние изменения структуры персонала	$I_d = \frac{\sum w_0 n_1}{\sum n_1} \div \frac{\sum w_0 n_0}{\sum n_0}$	99,24	$\Delta_{wn(d)} = (\overline{w_{ysel}} - \overline{w_0}) \times \sum n_1$	-70,2
4. Влияние изменения численности персонала	$I_n = \frac{\sum n_1}{\sum n_0}$	108,33	$\Delta_{wn(n)} = (\sum n_1 - \sum n_0) \times \overline{w_0}$	714,5

Преимуществом предлагаемого индексного метода является возможность его дальнейшего углубления и выделения влияния таких факторов, как структура персонала по профессиональному составу, уровню образования, стажу работы (возрасту), квалификационным характеристикам (разряду, прохождению курсов повышения квалификации и т.п.).

Другой важной статьёй расходов бюджетных организаций являются расходы на содержание основных средств. Учредителю организации и распорядителю финансовых средств важна информация о состоянии и степени использования имущества бюджетной организации.

Для контроля учредителем степени износа основных средств Управления финансов мы предлагаем построить факторную модель:

$$\frac{OC_6}{OC_{нп}} = \frac{НП_6}{OC_{нп}} + \frac{МО_6}{OC_{нп}} + \frac{ТС_6}{OC_{нп}} + \frac{ПХИ_6}{OC_{нп}} + \frac{П_6}{OC_{нп}} =$$

$$= \frac{НП_{нп} - A_{нп}}{OC_{нп}} + \frac{МО_{нп} - A_{мо}}{OC_{нп}} + \frac{ТС_{нп} - A_{тс}}{OC_{нп}} + \frac{ПХИ_{нп} - A_{пхи}}{OC_{нп}} + \frac{П_{нп} - A_n}{OC_{нп}}$$

где OC_6 – балансовая (остаточная) стоимость основных средств; $OC_{нп}$ – полная первоначальная стоимость основных средств; $НП_6$ – балансовая (остаточная) стоимость нежилых помещений; $НП_{нп}$ – полная первоначальная стоимость нежилых помещений; $A_{нп}$ – амортизация нежилых помещений; $МО_6$ – балансовая (остаточная) стоимость машин и оборудования; $МО_{нп}$ – полная первоначальная стоимость машин и оборудования; $A_{мо}$ – амортизация машин и оборудования; $ТС_6$ – балансовая (остаточная) стоимость транспортных средств; $ТС_{нп}$ – полная первоначальная стоимость транспортных средств; $A_{тс}$ – амортизация транспортных средств; $ПХИ_6$ – балансовая (остаточная) стоимость производственного и хозяйственного инвентаря; $ПХИ_{нп}$ – полная первоначальная стоимость производственного и хозяйственного инвентаря; $A_{пхи}$ – амортизация производственного и хозяйственного инвентаря; $П_6$ – балансовая (остаточная) стоимость прочих основных средств; $П_{нп}$ – полная первоначальная стоимость прочих основных средств; A_n – амортизация прочих основных средств.

Преимуществом предлагаемой нами модели является возможность дифференцированно выделить и оценить степень износа основных средств по их видам в разрезе бюджетной классификации, отследить данные показатели в динамике. Это расширяет возможности финансового контроля и дает полное представление учредителю о том, какой объект основных средств нуждается в капитальном ремонте или модернизации.

Детализированность модели можно углубить, разбив числители на конкретные здания, вид оборудования и т.п. При этом необходимые показатели берутся из внутренних учетных документов бюджетной организации. Такой анализ позволит руководству организации обосновать потребность в финансировании при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности и обосновании сметы на предстоящий период.

Заключение

Предлагаемый подход отличается гибкостью предлагаемых аналитических процедур, возможностью их адаптации и применения в различных бюджетных организациях. Применение относительных показателей дает расширенные возможности проведения сравнительного анализа между организациями различного размера, различной отраслевой или территориальной принадлежности. Алгоритмы вычислений легко реализуются в ППП Excel, могут быть увязаны с учетной системой «1С Бухгалтерия», что позволит автоматизировать аналитические процедуры для целей финансового контроля бюджетных организаций.

Таким образом, применение предлагаемых аналитических процедур в финансовом контроле послужит обеспечению его обоснованности, более полному и достоверному раскрытию информации, выделению влияния существенных факторов и, как следствие, принятию своевременных управленческих решений.

Список источников

1. Васина Н.В., Данилов А.Н., Иванова Н.Г. Проблемы нормативного регулирования и методическое обеспечение внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита в учреждениях государственного сектора // *Наука о человеке: гуманитарные исследования*, 2018, no. 1 (31), с. 160-167.
2. Вахрушина М.А. Управленческий учет как инструмент внутреннего контроля деятельности субъектов государственного сектора экономики // *Аудит*, 2018, no. 5, с. 17-21.
3. Гаглоева И.Э. Автоматизация внутреннего финансового контроля бюджетных учреждений // *Гуманитарные и социально-экономические науки*, 2018, no. 6 (103), с. 175-177.
4. Демина И.Д., Домбровская Е.Н. Концепция управления рисками как элемент системы внутреннего контроля в государственных (муниципальных) учреждениях // *Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях*, 2019, no. 1, с. 56-63.
5. Карпова Т.П., Карпова В.В. Внутренний контроль как заключительный элемент системы контроллинга в коммерческих организациях и бюджетных учреждениях // *Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях*, 2018, no. 12, с. 30-36.
6. Панина Е.Б., Демидов А.А. Аналитические процедуры в финансовом контроле затрат на оплату труда в бюджетной организации // *Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем: сборник научных статей 4-й Международной научно-практической конференции (29 мая 2019 г., г. Воронеж, Россия)*. Воронеж, Воронеж. гос. аграр. ун-т, 2019, с. 116-121.
7. Панина Е.Б., Демидов А.А., Храбскова Ю.В. Анализ исполнения сметы расходов бюджетной организации при проведении финансового контроля // *Актуальные вопросы устойчивого развития АПК и сельских территорий: материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 50-летию со дня образования кафедры экономического анализа, статистики и прикладной математики*. Воронеж, ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2018, с. 177-181.
8. Панина Е.Б., Хаустова Г.И., Степанова Т.А. Оценка влияния факторов на финансовую устойчивость животноводческих организаций // *Экономика: вчера, сегодня, завтра*, 2016, т. 6, no. 10а, с. 117-129.
9. Петракова Н.Г., Бордюг О.А., Голубев М.С. Внутренний государственный финансовый контроль в условиях цифровизации экономики // *Вестник Института мировых цивилизаций*, 2018, т. 9, no. 4 (21), с. 41-47.
10. Шишкина Л.А., Буховец А.Г., Горелова М.В., Семин Е.А. Сравнение моделей ARMA и RIFS в задачах прогнозирования // *Экономическое прогнозирование: модели и методы: материалы XIII международной научно-практической конференции*, 2017, с. 8-11.
11. Шишкина Л.А., Волосатова У.А., Кукаева Л.И., Лопатина Е.Ю., Мешков Е.В., Стецьк И.В., Тинякова В.И. *Проблемные аспекты управления конкурентоспособностью предпринимательских структур: поиск решений*. Воронеж, Центр научно-технической информации, 2012с.
12. Шишкина Л.А., Ткачева Ю.В., Худик О.Д. Институт банкротства физических лиц в России: развитие и проявление в деятельности банков // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2018, no. 1 (97), с. 36-46.

ANALYTICAL PROCEDURES IN THE FINANCIAL CONTROL OF BUDGETARY ORGANIZATIONS

Panina Elena Borisovna, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

Panin Sergey Igorevich, lecture

Shishkina Larisa Alexandrovna, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

Voronezh State Agricultural University named after the Emperor Peter the Great, Michurina st., 1, Voronezh, Russia, 394087, e-mail: yelena.panina2014@yandex.ru; kz2009kzaf@gmail.com

Purpose: the authors improve the methodology of analytical procedures in the system of internal financial control of a budget organization. *Discussion:* the authors discuss methodical aspects of analytical procedures in the financial control of budgetary organizations, develop an integrated system approach and substantiate the identifying necessity the isolated influence of factors to control costs and effective financial control. Also, the authors propose factor models for the analysis of individual items for estimated assignments and their approbation using the example of a budget organization. *Results:* the authors formulated proposals for improving the methodology of analytical procedures in the system of internal financial control for the budget organization.

Keywords: analytical procedures, financial control, budget organization, integrated system approach, factor models.

References

1. Vasina N.V., Danilov A.N., Ivanova N.G. Problemy normativnogo regulirovaniya i metodicheskoe obespechenie vnutrennego finansovogo kontrolya i vnutrennego audita v uchrezhdeniyakh gosudarstvennogo sektora [Problems of regulation and methodological support for internal financial control and internal audit in public sector institutions]. *Nauka o cheloveke: guAmanitarnye issledovaniya*, 2018, no. 1 (31), pp. 160-167. (In Russ.)
2. Vakhrushina M.A. Upravlencheskiy uchet kak instrument vnutrennego kontrolya deyatel'nosti subyektov gosudarstvennogo sektora ekonomiki [Management accounting as a tool for internal control of the public sector activities]. *Audit*, 2018, no. 5, pp. 17-21. (In Russ.)
3. Gagloeva I.E. Avtomatizatsiya vnutrennego finansovogo kontrolya byudzhetnykh uchrezhdeniy [Automation of internal financial control for budgetary institutions]. *Gumanitarnye i sotsialno-ekonomicheskie nauki*, 2018, no. 6 (103), pp 175-177. (In Russ.)
4. Demina I.D., Dombrovskaya E.N. Kontseptsiya upravleniya riskami kak element sistemy vnutrennego kontrolya v gosudarstvennykh (munitsipalnykh) uchrezhdeniyakh [Risk management concept as an element of the internal control system in state (municipal) institutions]. *Bukhgalterskiy uchet i nalogooblozhenie v byudzhethnykh organizatsiyakh*, 2019, no. 1, pp. 56-63. (In Russ.)
5. Karpova T.P., Karpova V.V. Vnutrenniy kontroly kak zaklyuchitel'nyy element sistemy kontrollinga v kommercheskikh organizatsiyakh i byudzhethnykh uchrezhdeniyakh [Internal control as a final element

- of the controlling system in commercial organizations and budget institutions]. *Bukhgalterskiy uchet i nalogooblozhenie v byudzhетnykh organizatsiyakh*, 2018, no. 12, pp. 30-36. (In Russ.)
6. Panina E.B., Demidov A.A. Analiticheskie protsedury v finansovom kontrole zatrat na oplatu truda v byudzhетnoy organizatsii [Analytical procedures in the financial control of labor costs in a budget organization]. *Politekonomicheskie problemy razvitiya sovremennykh agroekonomicheskikh sistem: sbornik nauchnykh statey 4-y Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii* (29 maya 2019 g., Voronezh, Russia). Voronezh, Voronezh. gos. agrar. un-t, 2019, pp. 116 - 121. (In Russ.)
7. Panina E.B., Demidov A.A., Khrabskova Yu.V. Analiz ispolneniya smety raskhodov byudzhетnoy organizatsii pri provedenii finansovogo kontrolya [Analysis of the budget estimates execution for the budgetary organization during financial control]. *Aktualnyye voprosy ustoychivogo razvitiya APK i selyskikh territoriy: materialy Vserossiyskoy nauchno-prakticheskoy konferentsii, posvyashchenoy 50-letiyu so dnya obrazovaniya kafedry ekonomicheskogo analiza, statistiki i prikladnoy matematiki*. Voronezh, FGBOU VO Voronezhskiy GAU, 2018, pp. 177-181. (In Russ.)
8. Panina E.B., Khaustova G.I., Stepanova T.A. Otsenka vliyaniya faktorov na finansovuyu ustoychivosty zhivotnovodcheskikh organizatsiy [Assessment of the factors impact on the financial stability for livestock organizations]. *Ekonomika, vchera, segodnya, zavtra*, 2016, vol. 6, no. 10a, pp. 117-129. (In Russ.)
9. Petrakova N.G., Bordyug O.A., Golubev M.S. Vnutrenniy gosudarstvennyy finansovyy kontroly v usloviyakh tsifrovizatsii ekonomiki [Internal state financial control in the conditions of economy digitalization]. *Vestnik Instituta mirovykh tsivilizatsiy*, 2018, Vol. 9, no. 4 (21), pp. 41-47. (In Russ.)
10. Shishkina L.A., Bukhovets A.G., Gorelova M.V., Semin E. A. Sravnenie modeley ARMA i RIFS v zadachakh prognozirovaniya [Comparison of ARMA and RIFFS models in forecasting problems]. *Ekonomicheskoe prognozirovanie: modeli i metody: materialy XIII mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii*, 2017, pp. 8-11. (In Russ.)
11. Shishkina L.A., Volosatova U.A., Kukaeva L.I., Lopatina E. Yu., Meshkov E.V., Stetsyk I.V., Tinyakova V.I. *Problemy upravleniya konkurentosposobnostyyu predprinimatel'skikh struktur: poisk resheniy* [Problematic aspects of managing the competitiveness for business structures: finding solutions]. Voronezh, Tsentр nauchno-tekhnicheskoy informatsii, 2012. (In Russ.)
12. Shishkina L.A., Tkacheva Yu.V., Khudik O.D. Institut bankrotstva fizicheskikh lits v Rossii: razvitie i proyavlenie v deyatelnosti bankov [Institute of bankruptcy for individuals in Russia: development and manifestation in the activities of banks]. *Sovremennaya ekonomika: problem i resheniya*, 2018, no. 1 (97), pp. 36-46. (In Russ.)