

УДК 005.21:334.7.012.23

Л. Н. Волкова

Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики, Донецк,
e-mail: vl0405@mail.ru

КОНЦЕПЦИЯ РАЗВИТИЯ КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Ключевые слова: образовательные организации, среднее профессиональное образование, доходы общего бюджета, расходы общего бюджета, специальный фонд, бюджетные учреждения.

Эффективность деятельности образовательного учреждения зависит от ряда факторов, наиболее важным из которых является обоснованность составления сметы доходов и расходов. Поэтому контролю за правильностью составления сметы доходов и расходов образовательного учреждения уделяется большое внимание. Представлена схема учетного процесса доходов общего фонда подтверждает движение основной информации, как основы отражения операций формирования доходов. Обобщая изложенное выше, следует подчеркнуть, что к основным объектам и параметрам внутреннего контроля операций формирования доходов специального фонда относятся: качество планирования формирования доходов специального фонда; обоснованность расчетных показателей, положенных в основу планирования; полнота и своевременность поступления собственных средств в результате оплаты за услуги, которые предоставляются бюджетными учреждениями в соответствии с законодательством; полнота и своевременность поступления денежных средств из других источников собственных поступлений; качество документирования хозяйственных операций по формированию доходов специального фонда; законность хозяйственных операций по формированию доходов специального фонда; качество аналитического учета полученных доходов; соблюдение методологии бухгалтерского учета операций формирования доходов специального фонда. Разработана схема движения учетной информации как основы отражения формирования доходов специального фонда. Для того чтобы определить цель, задачи, объекты и параметры контроля кассовых и фактических расходов необходимо иметь представления о связи классификации расходов бюджетных учреждений с процессом управления ими. Технология совершения контрольных действий, ее формализация в информационной модели) предполагает восстановление теоретических представлений о требованиях и фактах документирования фактов, бухгалтерского, аналитического и синтетического учета. Соблюдение требований, правил, положений (стандартов) бухгалтерского учета и является параметрами контроля, а именно: законность, обоснованность, полнота, своевременность, качество аналитического и синтетического учета.

L. N. Volkova

Ministry of Education and Science of the Donetsk People's Republic, Donetsk,
e-mail: vl0405@mail.ru

THE CONCEPT OF DEVELOPMENT OF CONTROL OVER THE ACTIVITIES OF EDUCATIONAL ORGANIZATIONS OF SECONDARY VOCATIONAL EDUCATION

Keywords: educational organizations, secondary vocational education, general budget revenues, general budget expenditures, special fund, budgetary institutions.

The effectiveness of an educational institution depends on a number of factors, the most important of which is the validity of the estimates of income and expenses. Therefore, much attention is paid to monitoring the correctness of the estimates of income and expenses of an educational institution. The scheme of the accounting process of the income of the general fund confirms the movement of basic information as the basis for reflecting income generation operations. Summarizing the above, it should be emphasized that the main objects and parameters of internal control of income generation operations of the special fund include: the quality of planning for the formation of income of the special fund; the validity of the calculated indicators underlying the planning; completeness and timeliness of receipt of own funds as a result of payment for services provided by budgetary institutions in accordance with legislation; completeness and the timeliness of receipt of funds from other sources of own income; the quality of documentation of business operations for the formation of income of a special fund; the legality of business operations for the formation of income of a special fund; the quality of analytical accounting of income received; compliance with the accounting methodology of operations for the formation of income of a special fund. The scheme of the movement of accounting information as a basis for reflecting the formation of income of a special fund has been developed. In order to determine the purpose, objectives, objects and parameters of control of cash

and actual expenses, it is necessary to have an idea of the relationship of the classification of expenditures of budgetary institutions with the process of managing them. The technology of performing control actions, its formalization in the information model) involves the restoration of theoretical ideas about the requirements and facts of documenting facts, accounting, analytical and synthetic accounting. Compliance with the requirements, rules, regulations (standards) of accounting is the control parameters, namely: legality, validity, completeness, timeliness, quality of analytical and synthetic accounting.

Введение

Эффективность деятельности образовательного учреждения зависит от ряда факторов, наиболее важным из которых является обоснованность составления сметы доходов и расходов. Поэтому контролю за правильностью составления сметы доходов и расходов образовательного учреждения уделяется большое внимание.

Данный контроль осуществляют главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, в ведении которых находятся бюджетные учреждения. В своей контрольно-аналитической работе распорядители и главные распорядители бюджетных средств используют такие методы финансового контроля, как анализ и проверка [1].

По мнению Сухаревой Л.А., цель внутреннего контроля операций формирования доходов общего фонда состоит в содействии обеспечения качества формирования бюджетного запроса как документа, в котором обосновывается объем бюджетных средств, необходимых для деятельности Отдела образования [2, с. 51-56].

Главные задачи, которые решает субъекты внутреннего контроля (персонал бухгалтерии планово-экономического отдела) в данном случае является предварительный и текущий контроль правильности, полноты и обоснованности планирования доходов общего фонда; полноты и своевременности поступления суммы ассигнований (доходов) и своевременность их зачисления в общий бюджет учреждения для совершения их деятельности.

Материалы и методы исследования

Цель внутреннего контроля кассовых и фактических расходов общего и специального фонда состоит в содействии получению достоверной информации о расходах в соответствии с кодами их экономической классификацией [3, с. 311-314].

Главные задачи, которые решают субъекты внутреннего контроля (персонал планово-экономического отдела), в данном случае, являются предварительный, текущий и последующий контроль обоснован-

ности, правильности планирования расходов общего и специального фонда; целевой направленности расходования средств; полноты и своевременности отражения расходов общего и специального фонда в системе счетов бухгалтерского учета; соблюдении методологии бухгалтерского учета.

Методика внутреннего контроля операций по формированию доходов общего и специального фондов в процессе моделирования может быть представлена двумя моделями: организационной и информационной [4, с. 189–192].

Результаты исследования и их обсуждение

Решения этих задач (выполнения работ по контролю) направлено на: предотвращение действий снижающих качество планирования доходов и фактического их формирования; устранение допущенных нарушений в процессе планирования ассигнований из общего бюджета и фактического поступления на регистрационные счета бюджетных учреждений.

Основными причинами возникновения фактов хозяйственной жизни являются:

- поступление ассигнований (доходов) из общего фонда бюджета является утверждений сметы доходов и расходов и плана ассигнований учреждения;

- перевод ассигнований распорядителям средств более низкого уровня является утверждение Сметы доходов и расходов и плана ассигнований распределителя средств более низкого уровня;

- ежегодное списание полученных на текущий год ассигнований из общего фонда при определении финансового результата.

Следовательно, основными объектами и параметрами ВК формирования доходов общего фонда образовательного учреждения является:

- качество планирования формирования доходов общего фонда;

- полнота и своевременность получения ассигнований главным распорядителем бюджетных средств;

– полнота и своевременность получения ассигнований для финансирования подведомственных учреждений (распорядители бюджетных средств);

– качество документирования хозяйственных операций по формированию доходов общего фонда;

– качество аналитического учета полученных доходов (ассигнований);

– соблюдение методологии бухгалтерского учета операций формирования доходов общего фонда [5, с. 80-84].

Схема учетного процесса доходов общего фонда подтверждает движение основной информации, как основы отражения операций формирования доходов (рис. 1).

Цель внутреннего контроля формирования доходов специального фонда заключается в содействии получению обоснованной информации – проекта сметы доходов и расходов в части доходов по их видам и источникам поступления, определенными разработанной классификацией доходов каждого учреждения сферы образования [6, с. 67]. Следовательно, основными объектами внутреннего контроля формирования доходов специального фонда являются факты хозяйственной жизни такие как: поступление денежных средств в результате оплаты за услуги, которые предоставляются бюджетными учреждениями в соответствии с законодательством; поступление сумм денежных средств из других источников собственных поступлений (благотворительные взносы, поступления инвестиций, которые в соответствии с законодательством поступают в бюджетные учреждения, в том числе на сооружение жилых зданий; полученных от предоставления

платных услуг, при условии предоставления данным заведениям права).

К параметрам объектов внутреннего контроля операций формирования доходов специального фонда следует отнести: обоснованность системы показателей, применяемых при расчетах вероятного объема доходов [7, с. 2-14]. Кроме расчетных показателей объектом планирования относительно собственных доходов учреждения является период поступления доходов. Обобщая изложенное выше, следует подчеркнуть, что к основным объектам и параметрам внутреннего контроля операций формирования доходов специального фонда относятся:

– качество планирования формирования доходов специального фонда; обоснованность расчетных показателей, положенных в основу планирования;

– полнота и своевременность поступления собственных средств в результате оплаты за услуги, которые предоставляются бюджетными учреждениями в соответствии с законодательством;

– полнота и своевременность поступления денежных средств из других источников собственных поступлений;

– качество документирования хозяйственных операций по формированию доходов специального фонда;

– законность хозяйственных операций по формированию доходов специального фонда;

– качество аналитического учета полученных доходов;

– соблюдение методологии бухгалтерского учета операций формирования доходов специального фонда.



Рис. 1. Движение информации как основы отражения операций формирования доходов общего фонда



Рис. 2. Схема движения учетной информации как основы отражения формирования доходов специального фонда



Рис. 3. Схема связи классификации расходов бюджетных учреждений с процессом управления

Схема учетного процесса доходов специального фонда подтверждает движение основной информации как основы формирования доходов (рис. 2).

Для того чтобы определить цель, задачи, объекты и параметры контроля кассовых и фактических расходов необходимо иметь представления о связи классификации расходов бюджетных учреждений с процессом управления ими (рис. 3).

Уточнение цели и содержание контрольных процедур возможно при усло-

вии детального изучения совокупного объекта контроля операций и действий должностных лиц к фактическому формированию, контролю качества составления плана ассигнований к учету операций их получения, а в конце бюджетного периода – к отражению операций списания полученных доходов на покрытие расходов.

Модели методик формирования доходов общего фонда формализовано представлены на рис. 4 и в таблице.

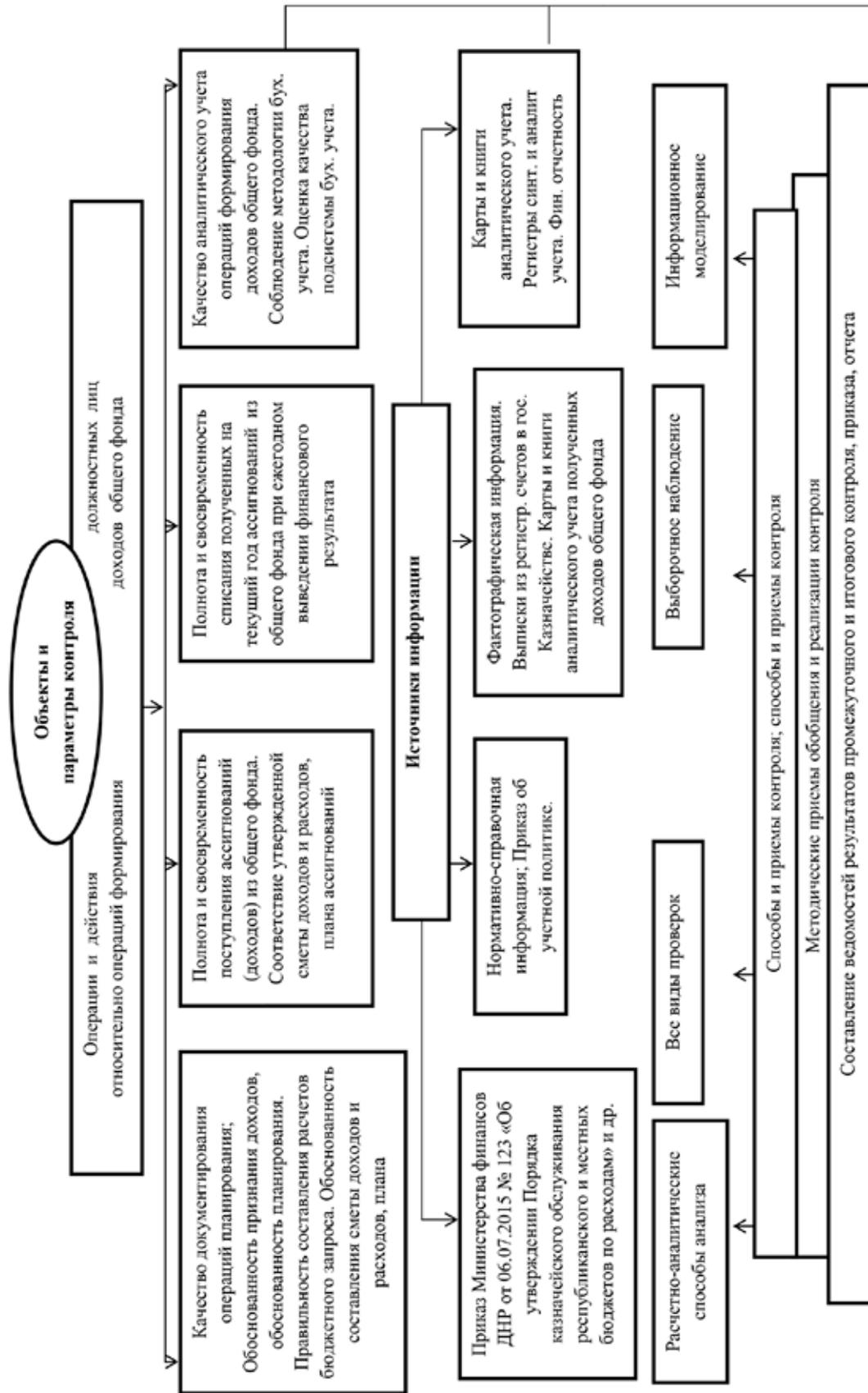


Рис. 4. Организационная модель методики контроля формирования доходов общего фонда

Информационная модель методики бухгалтерского контроля операций формирования доходов общего фонда

№ п/п	Объекты и параметры контроля	Информационное обеспечение	Вид. способы и приемы контроля, периодичность	Совокупность действий по контролю (технология контроля)	Возможные отклонения
1	2	3	4	5	6
1.	Правильность составления расчетов бюджетного запроса; Законность операций планирования ассигнований	Лимитная справка о бюджетных ассигнований; Проект сметы доходов и расходов; план ассигнований. Отчет о выполнении планов ассигнований за прошлый год. Сведения о штате, контингенте учреждения.	Логический контроль расчетно-аналитические способы анализа; Контроль предварительны (ПДК); Период составления плана ассигнований	Составление требований и правил; Сопоставление проектов бюджетного запроса с данными Отчета о выполнении плана ассигнований за прошлый год.	Необоснованность расчетов, подтверждающих бюджетный запрос, отраженный в проекте сметы доходов и расходов; Плана ассигнований; Арифметические ошибки составленных расчетов.
2.	Полнота и своевременность поступления ассигнований (доходов) из общего фонда	Выписки из регистрационного счета. Карточка аналитического учета полученных ассигнований в разрезе КЭКР	Последующий контроль (ПСК). Ежеквартально. Сопоставление. Логический контроль. Нормативно-правовая проверка	Сопоставление норм аналитического учета поступления ассигнований с выписками из регистрационных актов, с планом ассигнований в разрезе КЭКР	Несвоевременное введение аналитического учета. Несовпадение с установленной классификацией, отражающей источники формирования ассигнований из бюджета
3.	Соблюдение методологии бухгалтерского учета	План ассигнований бюджетных средств. Мемориальный ордер №2	Текущий контроль (ТК). Ежемесячно. Логический контроль	Сопоставление записей, отраженных на счетах (Дт 321 Кт 701) с первичными документами и мемориальным ордером №2	Нарушение методологии бух. учета.

При многообразии хозяйственных операций (в данном случае их довольно ограниченное количество) с другими объектами контроля целесообразно производить их «бухгалтерский» анализ экономического содержания целью вычленения отдельных сторон.

Это имеет важное значение для определения таких элементов информационной модели как: фактографическая информация и способы и приемы контроля.

Технология совершения контрольных действий, ее формализация в информационной модели (см. графу 5 в таблице) предполагает восстановление теоретических представлений о требованиях и фактах документирования фактов, бухгалтерского, аналитического и синтетического учета. Соблюдение требований, правил, положений (стандартов) бухгалтерского учета и является параметрами контроля, а имен-

но: законность, обоснованность, полнота, своевременность, качество аналитического и синтетического учета [10, с. 246-261].

Анализируя графу 6 таблицы 1, типичные нарушения в методике бухгалтерского контроля операций формирования доходов общего фонда можно систематизировать таким образом:

- необоснованность расчетов, подтверждающих бюджетный запрос, отраженный в проекте сметы доходов и расходов, плана ассигнований;
- арифметические ошибки составленных расчетов;
- несвоевременное ведение аналитического учета;
- несовпадение с установленной классификацией, отражающей источники формирования ассигнований из бюджета;
- нарушение методологии бухгалтерского учета.

Заключение

В результате проведенных контрольных действий относительно фактических расходов финансируемым общим или специальным фондом могут быть установлены такие типы нарушений (отклонений) как: необоснованность отражения фактических расходов (отсутствие юридической полноценности документов подтверждающих фактические расходы бюджетного учреждения); не соот-

ветствие Смете доходов и расходов, в части расходов. Общим в выявлении отклонений в результате внутреннего контроля и кассовых и фактических расходов, финансируемых из общего и специального фонда является: нарушение методологии бухгалтерского учета, ошибки при заполнении карточек аналитического учета кассовых и фактических расходов, при заполнении мемориальных ордеров и Книги «Журнал – Главная».

Библиографический список

1. Ираева Н.Г., Азнабаева Г.Х. Финансы, анализ бюджетных учреждений: учеб. пособие. Уфа, 2014. 124 с.
2. Сухарева Л.А., Новикова Ю.В. Концептуальные основы информационного обеспечения внутреннего контроля операций с товарно-материальными запасами // Актуальные проблемы экономики и управления: теория и практика: матер. I-й Республ. с междунар. участием интернет-конференции студентов, магистрантов и аспирантов. Донецк: Донецкий национальный университет экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского (Донецк), 2017. С. 51-56.
3. Тараненко А.В. Теоретические аспекты внутреннего контроля // Молодой ученый. 2019. № 23 (261). С. 311-314.
4. Родина Л.А., Кучеренко О.В., Завадская В.В. К вопросу о внутреннем контроле в системе управления затратами. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: вопросы теории и практики // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». 2013. № 2. С. 189–192.
5. Гучмазова Д.А. Формирование эффективного механизма государственного регулирования доходов домохозяйств // Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики»: сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит». Вып. 26. Донецк: ДОНАУИГС, 2022. С. 80-84.
6. Сухарева Л.А. Контроль в государственных и муниципальных учреждениях: конспект лекций. Донецк: ДонНУЭТ, 2017. С. 67.
7. Панкова С.В., Саталкина Е.В. Области применения профессионального суждения при осуществлении внутреннего контроля // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 8 (398). С. 2-14.
8. Серебрякова Т.Ю. Система внутреннего контроля в интерпретации стандартов аудита // Аудиторские ведомости. 2010. №1. С. 13-20.
9. Черепович Ю.Ю. Проблемы формирования централизованной бухгалтерской службы // Бухгалтерский учет. 2016. № 1. С. 114-118.
10. Федченко Т.В., Пальцун И.Н. Актуальные вопросы методики ревизии бюджетных учреждений // Сборник научных работ серии «Экономика». Донецк: ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского». 2022. № 26. С. 246-261.