

*Циценко М. А.*  
*студентка 3 курса магистратуры направления подготовки*  
*«Экономика» программа «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО*  
*«Челябинский государственный университет»*

## **ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАК ВАЖНЕЙШАЯ ФУНКЦИЯ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ УЧРЕЖДЕНИЯМИ**

*Аннотация.* В данной статье автором раскрывается понятие, виды, цель и задачи внутреннего контроля. Рассматриваются его функции, принципы и нормативно-правовая база. Предложена классификация внутреннего контроля в учреждениях.

*Ключевые слова:* внутренний контроль, цель и задачи внутреннего контроля, классификация внутреннего контроля.

*Tsitsenko M. A.*  
*3rd year student of the Master's degree in Economics program*  
*«Accounting and Finance of organizations» Chelyabinsk State University*

## **INTERNAL CONTROL AS THE MOST IMPORTANT FUNCTION OF THE MANAGEMENT PROCESS OF INSTITUTIONS**

*Annotation.* In this article, the author reveals the concept, types, purpose and objectives of internal control. Its functions, principles and regulatory framework are considered. The classification of internal control in institutions is proposed.

*Keywords:* internal control, the purpose and objectives of internal control, classification of internal control.

Для принятия и успешной реализации, наиболее эффективных с точки зрения стратегического развития учреждения, управленческих решений необходим постоянный и эффективный внутренний контроль на всех этапах процесса управления учреждениями.

Согласно Закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» «организация обязана организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, а если ее бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту, то она обязана организовывать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда ее руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя)» [1].

В российском законодательстве понятие внутреннего контроля содержится в ст. 3 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», где записано: «внутренний контроль – это деятельность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, по выявлению операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или другим имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма. В законе понятие внутреннего контроля определяется с учетом вполне конкретных, указанных в названии закона, целей и задач» [2].

Согласно Информации Минфина России № П-311/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» «внутренний контроль определяется 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» [3].

Ведущие экономисты, специализирующихся на вопросах управления учреждениями рассматривают внутренний контроль как важнейшую часть современной системы управления, позволяющей достичь целей, поставленных собственниками, с минимальными затратами (таблица 1).

Таблица 1 – Подходы авторов в отношении определения понятия «внутренний контроль»

Авторы, источники	Трактовка внутреннего контроля
Орлова О.Е.	Деятельность предприятия, которая направлена на достижение эффективности и результативности финансовой и хозяйственной деятельности, эффективности управления активами и пассивами, управления рисками
Концевая С.Р., Карасев В.А., Костенкова Н.К.	Один из видов экономического контроля финансово-хозяйственной деятельности и упорядоченную систему наблюдения, проверки хозяйственных операций, сбора и интерпретации информации о них для установления достоверности, объективности, экономической и юридической целесообразности, реальности отраженных или предстоящих хозяйственных фактов и принятия управленческих решений по их регулированию
Галицкая Ю.Н.	Процесс, который направлен на достижение основных целей сохранения имущества организации. Это результат планового управления, организации мониторинга во всех видах деятельности компании в целом и ее структурных подразделений
Касюк Е.А.	Система наблюдения и проверки соответствия функционирования объекта принятым управленческим решениям: законам, планам, нормам, стандартам, правилам, приказам
Мартыненко М.А.	Совокупность определенных организационных мер, методик и процедур, используемых руководством организации в качестве средств эффективного ведения деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной отчетности
Сотникова Л.В.	Система мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. Внутренний контроль определяет законность этих операций и их экономическую целесообразность для учреждения

Анализ приведенных выше определений внутреннего контроля позволяет определить, что в экономической литературе не сложилось единого подхода к раскрытию понятия внутреннего контроля. Внутренний

контроль в литературе трактуется по-разному: как проверка, процесс, метод, система, часть системы управления, вид деятельности, сбор информации. Однако у ряда ученых наблюдаются схожие точки зрения. Орлова О.Е. определяет внутренний контроль как деятельность учреждения, направленная на достижение эффективности финансовой деятельности. По мнению авторского коллектива Концевой С.Р., Карасева В.А. и Костенковой Н.К. внутренний контроль представляет собой один из видов контроля деятельности и систему наблюдения, проверки, сбора и интерпретации информации. Галицкая Ю.Н. раскрывают его как процесс, направленный на достижение целей компании. В работах Сотниковой Л.В., внутренний контроль рассматривается, как система мер, применяемых в учреждении. Ряд ученых рассматривают внутренний контроль как одну из функций управления и пр. Но при всех различиях в определении понятия «внутренний контроль» большинство ученых-экономистов сходится во мнении, что для успешной работы учреждения необходим отлаженный механизм управления, важнейшим элементом которого и является надлежащим образом организованная система внутреннего контроля.

Рассмотрев мнения разных ведущих экономистов, автор работы предлагает понимать под внутренним контролем – контроль за составлением и ведением бухгалтерского учета и финансовой отчетности, осуществляемый постоянно силами специализированного отдела, создаваемого в структуре учреждения.

По мнению, Ржавина Ю.Б. целью внутреннего контроля является информационная «прозрачность», обеспечивающая принятие и исполнение эффективных, управленческих решений, в связи с чем в его структуре выделяют внутренний управленческий контроль и внутренний бухгалтерский контроль [4].

Селиванова Т.А. [5] выделяет следующие основные цели внутреннего контроля, которым должны следовать учреждения:

- осуществление эффективной деятельности учреждения;
- обеспечение соблюдения требований руководства каждым работником учреждения;
- обеспечение сохранности имущества учреждения.

Под целью внутреннего контроля подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения, соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Внутренний контроль учреждения применительно к бухгалтерскому учету ставит перед собой конкретные задачи, представленные на рисунке 1.

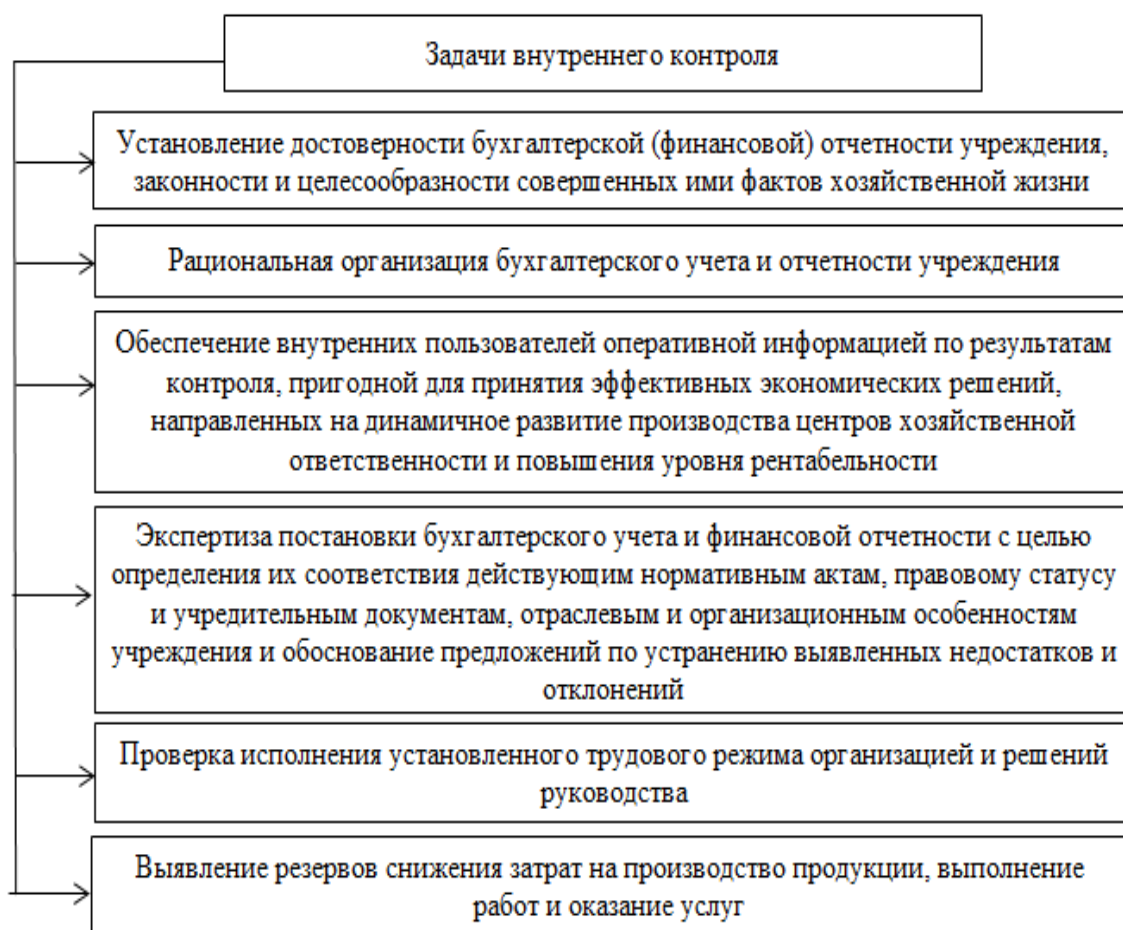


Рисунок 1 – Задачи внутреннего контроля учреждения

Внутренний контроль, выполняет ряд функций в системе управления

учреждениям (таблица 2)

Таблица 2 – Функции внутреннего контроля

Функция	Элементы
Информационная	Обеспечивает потребности в достоверной информации менеджеров для принятия управленческих решений
Контрольная	Тесно взаимосвязана с информационной функцией, так как они обе вытекают из сущности и целей внутреннего контроля
Обратной связи	Порождена информационной и контрольной функциями и обеспечивает действенность системы управления
Аналитическая	Взаимосвязывает все функции в использовании информации для осуществления анализа финансово- хозяйственной деятельности предприятия
Методическая	Связана с разработкой методических рекомендаций, положений по эффективному ведению бухгалтерского учета, выполнению других экономических работ
Моделирования	Связана с разработкой различных моделей, проектов, моделей внедрения прогрессивных методов и систем управленческого учета, учетной политики, отражения операций на счетах бухгалтерского учета, бюджетирования, разработкой вариантов управленческих решений
Социальная	Заключается в защите законных имущественных интересов собственников, способствуя представлению им достоверной информации для принятия решений, а также при представлении их имущественных интересов в суде и арбитраже. Кроме того, проявляется в защите материальных и моральных интересов сотрудников предприятия

Выбор конкретных функций внутреннего контроля, не может быть стандартизирован и зависит от целей и задач, которые определяет для себя и выполняет предприятие. Также выбор определяется размером предприятия, его организационной структурой, структурой управления.

Правильное определение функций, выполняемых внутренним контролем, позволит:

- организационно правильно выстроить службы внутреннего контроля;
- обеспечить их взаимодействие;
- создать эффективную систему контроля на предприятии;
- поможет предупредить неблагоприятные последствия финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Решение целей и задач во многом зависит от четкого соблюдения

основных принципов внутреннего контроля, представленных в таблице 3.

Таблица 3 – Принципы внутреннего контроля

Принцип	Характеристика
Научность	Использование в процессе контроля достижений научных методов познания его предмета и технических средств, программных продуктов автоматизированной обработки и интерпретации информации для решения задач контроля
Доступность	Субъекты контроля могут проверить все объекты и источники информации
Действенность, результативность	Направленность контроля не столько на выявление отклонений и недостатков или же положительных моментов как таковых, сколько на выработку конкретных мер по устранению негативных явлений, по предупреждению возможных убытков, сбоев элементов систем управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия
Целенаправленность	Проведение внутреннего контроля строго по плану и разработанной программе проверки, предусматривающей перечень процедур позволяющих выявить нарушения, недостатки и положительные моменты проверяемых объектов
Своевременность	Своевременное предупреждение или выявление негативных явлений в деятельности проверяемого объекта и своевременную их корректировку до того, как эти проблемы будут оказывать последствия на эффективность деятельности организации или центра ответственности
Объективность	Достоверность и доказательность результатов контроля данного объекта
Системность, комплексность	При внутреннем контроле для достижения целей и результативности, их объективности необходимо собрать достаточно доказательств путем применения различных методов их сбора
Конфиденциальность	Информация, получения в ходе контроля и после его окончания является коммерческой тайной и не может быть использована или передана третьим лицам без согласия руководства организации (данного в письменной форме) или по решению суда
Конкретность целей и результатов	Цели контроля и полученные результаты должны быть объективными, смысловыми, доказательными
Экономичность	Затраты на создание системы внутреннего контроля должны окупаться полученными результатами
Понимаемость	Исполнители контроля должны понимать данную систему и придерживаться регламентов проведения контроля

Для организации системы внутреннего контроля необходимо знать его классификацию. Под классификацией контроля следует понимать подразделение его по видам, подвидам и формам контроля. При разработке классификации внутреннего контроля, автор работы выделил основные классификационные признаки и виды, представленные в таблице 4.

Применение предлагаемой автором работы классификация внутреннего контроля, позволит учреждениям организовать надежную систему контроля на стадии подготовительной, технологической и завершающей. Предлагаемая классификация внутреннего контроля отличается методическими приемами и способами формирования и функционирования системы внутреннего контроля в казенных учреждениях.

Таблица 4 – Классификация внутреннего контроля

Признаки	Виды	Методы, процедуры
Субъект	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности	Технико-экономические расчеты, нормативная проверка, встречная документальная проверка, проверка правильности оформления первичных документов, обследование, аналитические процедуры
Время проведения	Предварительный Текущий Последующий	Проверка прогнозов, пересчет, анализ финансовой деятельности, определение нормативов затрат, аналитические процедуры
Уровни	Внешний Ведомственный Внутрихозяйственный	Проверки расходования средств на оплату труда и отдельные тематические проверки правильности начисления и выплаты заработной платы
Источники	Нормативная проверка законности и целесообразности фактов финансовой деятельности, самоконтроль административного аппарата	Инвентаризация, пересчет, экспертная оценка
Охват объектов	Проверка полноты отражения фактов на счетах бухгалтерского учета и правильности составления корреспонденции счетов	Проверка полноты фактов отраженных в первичных документах, регистрах бухгалтерского учета и отчетности, сопоставление расчетов прогнозируемых показателей, аналитические процедуры
Форма	Камеральная проверка Выездная проверка Рейд Мониторинг Контрольная закупка Постоянный ВК	Осмотр, видеонаблюдение и фотофиксация, опрос, получение объяснений, экспертиза, сбор и использование информации (отчетности), сверка данных, получение объяснений

В качестве основного источника нормативно-правового характера в системе внутреннего контроля можно отметить законодательство бухгалтерского учета.



В настоящее время система нормативного регулирования внутреннего контроля в РФ представлена нормативно-правовыми актами четырех уровней, каждый из которых определенным образом влияет на внутренний контроль (таблица 5).

Таблица 5 – Система нормативного регулирования внутреннего контроля

Название уровня	Нормативные документы
Первый уровень (законы и иные законодательные акты)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Бюджетный кодекс РФ статья 160.2-1;</li> <li>– Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ст. 19 «Внутренний контроль»;</li> <li>– Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;</li> <li>– Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;</li> <li>– Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;</li> <li>– Постановление правительства РФ от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»</li> </ul>
Второй уровень (системы национальных бухгалтерских стандартов; международные стандарты, кодексы)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;</li> <li>– ФС ВФА «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»</li> </ul>
Третий уровень (методические указания, рекомендации и отраслевые инструкции)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– приказ Минфина России от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля»;</li> <li>– Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 14.09.2020) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) ... и Инструкции по его применению»</li> </ul>
Четвертый уровень (внутренние рабочие документы, разрабатываемые самим учреждением)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Положение о внутреннем контроле;</li> <li>– Порядок проведения внутреннего контроля</li> <li>– Должностные инструкции сотрудников службы внутреннего контроля;</li> <li>– Руководство службы внутреннего аудита;</li> <li>– Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности</li> </ul>

В нормативных документах устанавливаются принципы, правила и способы ведения внутреннего контроля. Руководство освещает вопросы организации работы внутреннего контроля и вопросы взаимодействия с другими функциями, а также содержит типовые формы и методики проведения внутреннего контроля и других задач в области контроля.

Таким образом, уточнено понятие «внутренний контроль оплаты труда», которое представляет собой контроль за составлением и ведением бухгалтерского учета и финансовой отчетности, осуществляемый постоянно силами специализированного отдела, создаваемого в структуре учреждения. Выявленная, в ходе исследования, цель внутреннего контроля, заключающаяся в подтверждении достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения, соблюдении действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности позволила определить, что применительно к бухгалтерскому учету необходимым условием является согласованность системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, так как система двойной записи, лежащая в основе любой системы бухгалтерского учета, определяет порядок регистрации хозяйственных операций и обеспечивает определенный контроль. Предложена классификация внутреннего контроля, отличающаяся методическими приемами и способами формирования и функционирования системы внутреннего контроля в казенных учреждениях, которая позволит учреждениям организовать надежную систему контроля на подготовительной, технологической и завершающей стадиях.

### **Список литературы**

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете. Федеральный закон № 402-ФЗ: [принят Государственной Думой 22 нояб.

2011 г.: одобрен Советом Федерации 29 нояб. 2011 г]. – Москва: Проспект; Санкт-Петербург: Кодекс, 2023.

2. Российская Федерация. Законы. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Федеральный закон № 115-ФЗ: [принят Государственной Думой 13 июля 2001 г.: одобрен Советом Федерации 20 июля 2001 г]. – Москва: Проспект; Санкт-Петербург: Кодекс, 2023.

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

4. Ржавина, Ю.Б. Методологические аспекты организации внутреннего контроля / Ю.Б. Ржавина, Е.Ю. Юричева // Вестник Марийского государственного университета. Серия: Сельскохозяйственные науки. Экономические науки. – 2017. – Т. 2. № 2 (6). – С. 80–85.

5. Селиванова, Т.А. Соотношение понятий «внутренний аудит» и «внутренний контроль» / Т.А. Селиванова // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2017. – № 18. – С. 151–155.

6. Сотникова, Л.В. Внутренний контроль и аудит: учебник / Л.В. Сотникова. – Москва : Финстатинформ, 2020. – 239 с.

7. Щербакова, Е.П. Сущность, содержание внутреннего контроля и его место в системе управления организацией / Е.П. Щербакова // Учет и статистика. – 2019. – № 2 (14). – С. 103–107.