

Слизкова О. П.  
студентка 1 курса магистратуры направления подготовки  
«Экономика» программа «Учет и финансы организаций» ФГБОУ ВО  
«Челябинский государственный университет»,

Прокопьева Ю. В.  
кандидат экономических наук, доцент

## ОСОБЕННОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ

*Аннотация.* В данной статье авторами рассматривается система внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении. Раскрываются цели и задачи внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении, его функции, а также основные этапы проведения. Рассматриваются типичные ошибки, выявляемые в ходе внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении.

*Ключевые слова:* оплата труда, внутренний контроль, система внутреннего контроля, бюджетное учреждение.

Slizkova O. P.  
1st year student of the Master's degree in Economics, program  
«Accounting and Finance of Organizations», Chelyabinsk State University,  
Prokopyeva J. V.  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

## FEATURES OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM FOR REMUNERATION IN A BUDGET INSTITUTION

**Annotation.** In this article, the authors consider the system of internal control over remuneration in a budgetary institution. The goals and objectives of internal control over remuneration in a budgetary institution, its functions, as well as the main stages of implementation are disclosed. Typical errors identified during internal control of remuneration in a budgetary institution are considered.

**Keywords:** remuneration, internal control, internal control system, budgetary institution.

Проведение внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении осуществляется для того, чтобы оценить правильность расчетов с персоналом организации при начислении и выплате заработной платы.

Внутренний контроль осуществляется сотрудниками бюджетного учреждения. Он способствует эффективному управлению, выявлению и устранению недостатков учета, анализу использования финансовых вложений и активов. Проводится внутренний контроль регулярно. Задачи внутреннего контроля определяются руководителем.

Цели внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении представлены на рисунке 1.

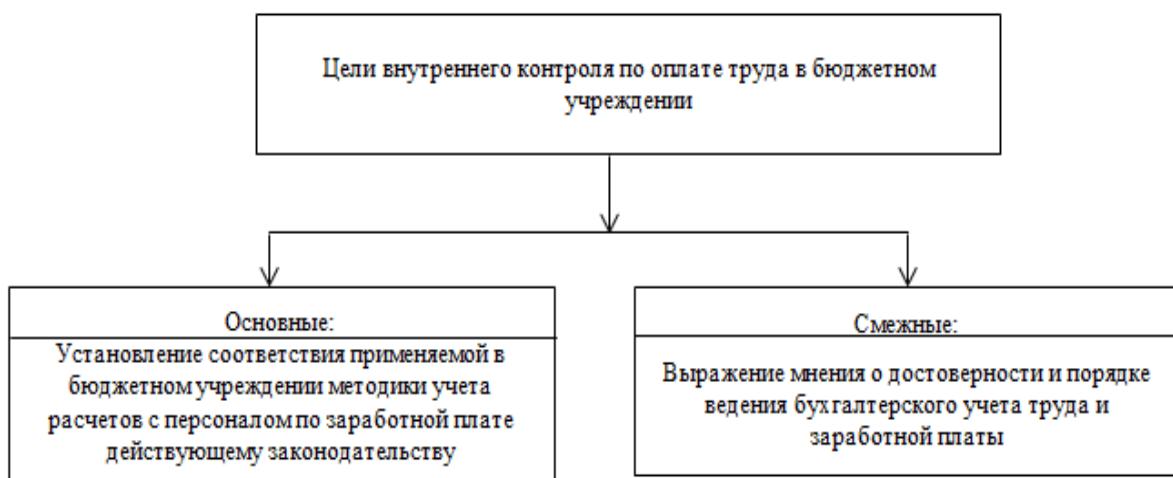


Рисунок 1 – Цели внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении (составлено автором)

Таким образом, по мнению автора, основной целью внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении является проверка соответствия законодательным, нормативным, внутренним локальным актам и положениям бюджетного учреждения, постоянно информировать руководство учреждения о достоверности, объективности и правильности учета выполненных работ, начисленной оплаты труда.

В ходе проведения внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении решаются задачи, представленные на рисунке 2.

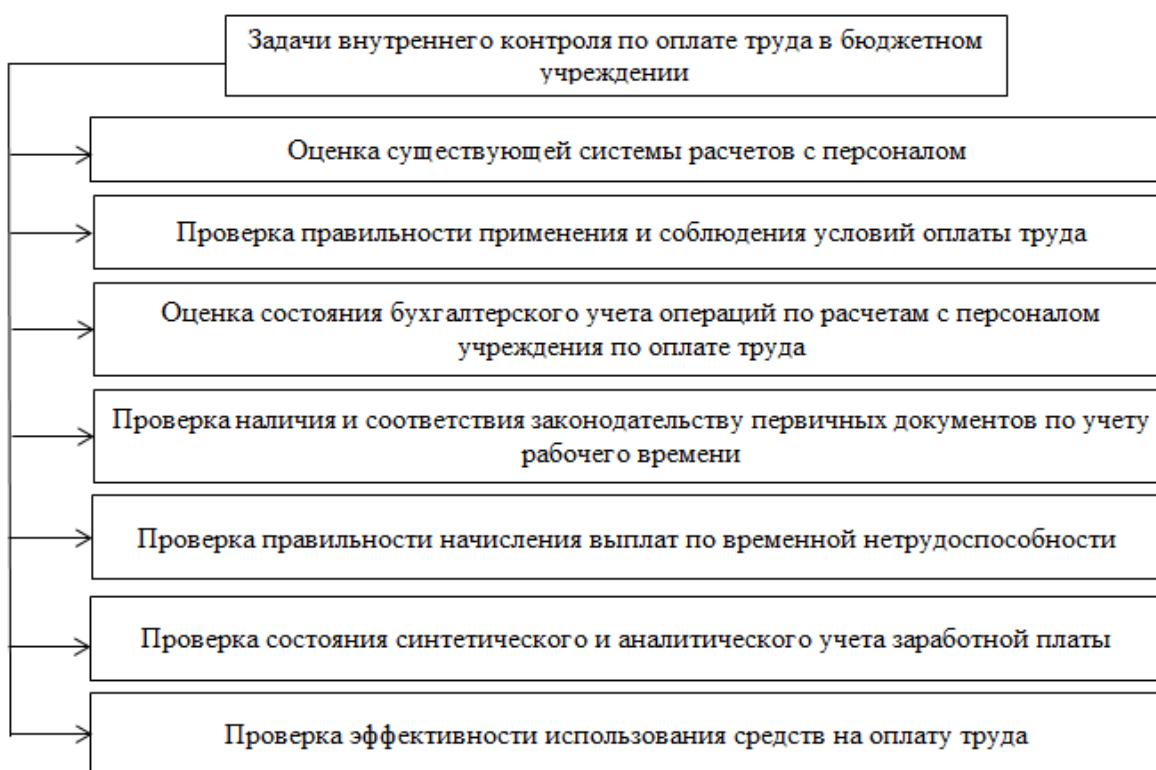


Рисунок 2 – Задачи внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении (составлено автором)

Первичная документация, отчетность, а также регистры бухгалтерского учета используются в качестве источников информации – объектов внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении. В ходе внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении проверяются документы, которые подтверждают расчеты по начислению и

выдаче заработной платы, удержаний из нее:

- трудовые договоры и договора гражданско-правового характера;
- положения о заработной плате и премировании;
- штатное расписание, приказы;
- табели учета рабочего времени, листки временной нетрудоспособности;
- личные карточки;
- заявления о предоставлении налоговых вычетов;
- ведомости выдачи заработной платы и другие документы.

Также проверке подвергаются главная книга, учетные регистры, бухгалтерский баланс, приложения к нему, отчет о финансовых результатах.

С помощью полученной информации непосредственно осуществляется контроль использования времени, поддержания соотношения между затратами и оплатой труда, распределение прогрессивных методов оплаты труда, распределение премий, надбавок, стимулирующих выплат.

В части внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении выполняются функции, представленные на рисунке 3.

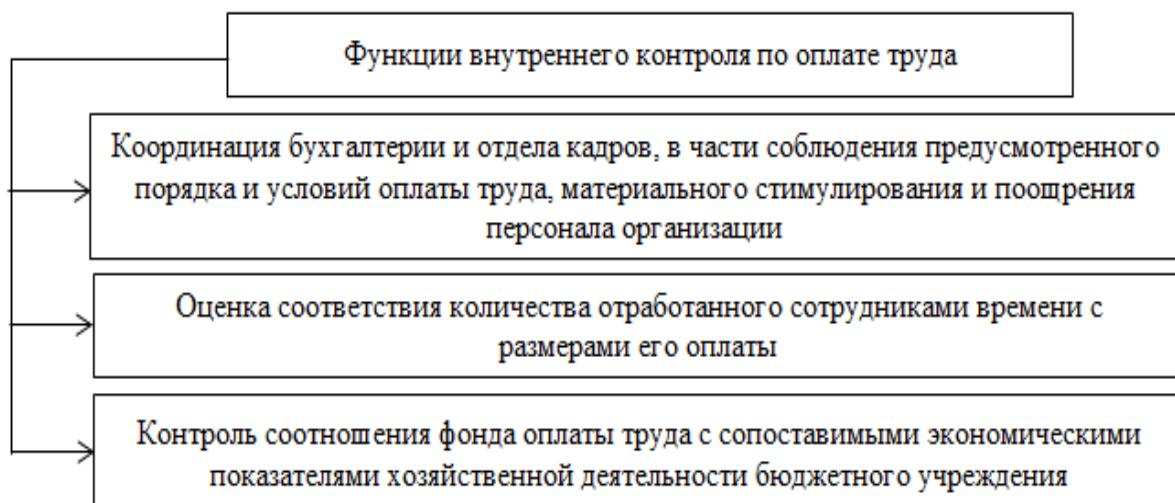


Рисунок 3 – Функции внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении (составлено автором)

Основные этапы внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные этапы внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении (составлено автором)

Этапы	Содержание
Начальный этап	<ul style="list-style-type: none"><li>- осуществление самоконтроля работника, в должностные обязанности которого входит начисление заработной платы и удержаний из нее;</li><li>- осуществление контроля главного бухгалтера или начальника отдела за деятельностью подчиненного и правильностью выполняемых им операций</li></ul>
Планирование	<ul style="list-style-type: none"><li>- согласование условий внутреннего контроля;</li><li>- составление общего плана и программы внутреннего контроля</li></ul>
Сбор и анализ контролирующих доказательств	<ul style="list-style-type: none"><li>- исследование доказательств;</li><li>- их документирование;</li><li>- корректировка произведенных на этапе планирования расчетов;</li><li>- сравнение уровня существенности с имеющимися ошибками;</li><li>- оценка финансового состояния организации</li></ul>
Формирование результатов проверки	<ul style="list-style-type: none"><li>- составление письменного отчета;</li><li>- формирование заключения о проверке</li></ul>
Систематизация результатов	<ul style="list-style-type: none"><li>- формирование и архивирование рабочих документов проверки, которые должны храниться не менее пяти лет, в соответствии со стандартами и внутренними инструкциями</li></ul>

Начальный этап внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении является необходимым, так как допущение ошибок в процессе начисления заработной платы и несвоевременное представление необходимой отчетности в контролирующие органы может негативно отразиться как на деятельности учреждения в целом, так и на ответственном лице. Следует проводить постоянно, в связи с тем, что работник, отвечающий за начисление заработной платы и удержаний, зачастую может не обладать достаточными знаниями и умениями в определенной ситуации.

В общем плане указывается ожидаемый объем, сроки проведения проверки, основные виды работ и график их выполнения, назначаются

исполнители.

Типичные ошибки, выявляемые в ходе внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении, представлены на рисунке 4.

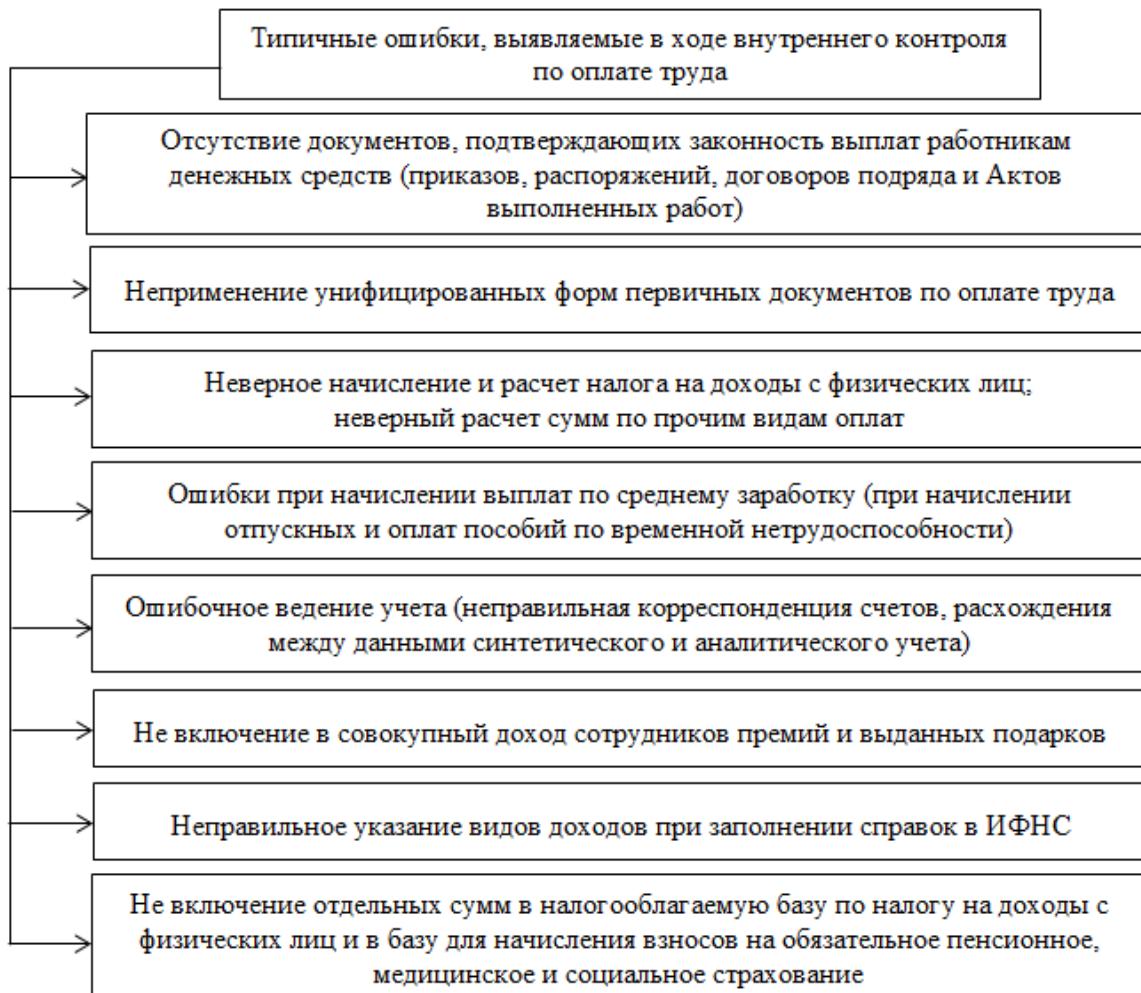


Рисунок 4 – Типичные ошибки, выявляемые в ходе внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении (составлено автором)

По мнению автора работы, все эти ошибки можно выявить при проведении процедуры внутреннего контроля и впоследствии избежать санкций контролирующих органов.

Подводя итоги, можно констатировать, что организация внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении подразумевает обеспечение надлежащей действенности, в которой четко распределены обязанности работников бухгалтерии для проверки направлений

отчетности по оплате труда, а также определены границы их полномочий в соответствии с возложенными обязанностями. Такой подход при условии внедрения и использования на практике обеспечит формирование функционального алгоритма внутреннего контроля, соответствующей необходимым требованиям, продуманного и рационального использования бюджетных ассигнований, рост объемов и качества предоставляемых услуг. Система внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении включает в себя: контроль достоверности производимых начислений и выплат работникам и полноты отражения их в бухгалтерском учете; проверку соблюдения норм действующего законодательства; оценку системы организации аналитического и синтетического учета; проверку правильности оформления первичных документов и отражения в учете расчетов по оплате труда; контроль расходов и расчетов с внебюджетными фондами; анализ эффективности расходов, производимых из фонда оплаты труда.

Таким образом, грамотная организация внутреннего контроля по оплате труда в бюджетном учреждении повышает достоверность бухгалтерской и финансовой отчетности, а также позволяет избежать нарушений действующего законодательства, и как следствие позволяет избежать разногласий и претензий со стороны контролирующих органов.

### **Список литературы**

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 01.05.2019).
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019).
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. Герасимова Л.Н. Особенности системы внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении / Л.Н. Герасимова // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2019. – № 12 (175). – С. 48–62.
5. Козлов, В.К. Организация внутреннего контроля на предприятии // Наука 21 века: вопросы, гипотезы, ответы. – 2016. – № 6 (21). – С. 56–59.
6. Сотникова, Л.В. Внутренний контроль и аудит: учебник / Л.В. Сотникова. –М.: Финстатинформ, 2000. – 239 с.
7. Швырёва, О. И. Развитие методики аудита расчетов с персоналом по оплате труда: Монография / О. И. Швырёва, С. А. Макаренко, А. В. Петух. – Краснодар: КУБГАУ, 2017. – 174 с.