

УДК 336.1
DOI: 10.57145/27129772_2023_12_02_05



©2023 Контент доступен по лицензии CC BY-NC 4.0
This is an open access article under the CC BY-NC 4.0 license
(<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>)

ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

© Автор(ы) 2023

ПАВЛЕНКО Евгения Сергеевна, студент 4-го курса направления подготовки
«Бухгалтерский учет и аудит»

*Владивостокский государственный университет
690014, Россия, Владивосток, pavlenkojenya01@mail.ru*

ВОДОПЬЯНОВА Валентина Александровна, старший преподаватель
кафедры экономики и управления

*Владивостокский государственный университет
690014, Россия, Владивосток, valentina.vodopyanova@vvsu.ru*

ORCID: 0000-0002-0566-3220

Аннотация. Данная статья направлена на исследование различных форм контроля, используемых для проверки и обеспечения правильного использования заработной платы в государственных учреждениях. Отмечено, что формы контроля за использованием заработной платы являются актуальным направлением исследования, так как они позволяют эффективно отслеживать деятельность бухгалтерии по начислению заработной платы, что в свою очередь позволяет более эффективно реализовывать данный процесс и минимизировать различные риски. Авторы рассматривают механизмы контроля, которые помогают предотвратить злоупотребления и необоснованные выплаты. Кроме того, авторами представлена сравнительная характеристика понятия «формы контроля за использованием заработной платы» и «формы контроля за использованием заработной платы в государственных учреждениях» и выделены особенности форм контроля для последних учреждений. Также авторами проводится анализ понятия аудит и ревизия заработной платы как форм контроля за использованием заработной платы и отмечаются особенности использования аудита и ревизии как в обычных организациях, так в государственных учреждениях. В заключении выделяются особенности форм контроля за использованием заработной платы в государственных учреждениях. В целом, определены основные направления форм контроля за использованием заработной платы в государственных учреждениях.

Ключевые слова: формы контроля, заработная плата, государственные учреждения, управление, финансовые документы, учет, аудит, ревизия, бухгалтерский учет, формы контроля, расходы.

FORMS OF CONTROL OVER THE USE OF WAGES IN PUBLIC INSTITUTIONS

© The Author(s) 2023

PAVLENKO Evgenia Sergeevna, 4th year student of the field
of study “Accounting and audit”

*Vladivostok State University
690014, Russia, Vladivostok, pavlenkojenya01@mail.ru*

VODOPIANOVA Valentina Aleksandrovna, Senior Lecturer,
Department of Economics and Management

*Vladivostok State University
690014, Russia, Vladivostok, valentina.vodopyanova@vvsu.ru*

Abstract. This article is aimed at researching various forms of control used to check and ensure the correct use of wages in state institutions. It was noted that the forms of control over the use of wages are an urgent area of research, since they allow you to effectively track the activities of the accounting department on payroll, which in turn allows you to more effectively implement this process and minimize various risks. The author considers control mechanisms that help prevent abuse and unreasonable payments. In addition, the authors presented a comparative description of the concept of “forms of control over the use of wages” and “forms of control over the use of wages in state institutions” and highlighted the features of forms of control for the latter institutions. The author also analyzes the concept of audit and revision of wages as forms of control over the use of wages and notes the peculiarities of the use of audit and audit both in ordinary organizations and in state institutions. The conclusion highlights the features of forms of control over the use of wages in state institutions. In general, the main directions of forms of control over the use of wages in state institutions are determined.

Keywords: forms of control, wages, government agencies, management, financial documents, accounting, audit, audit, accounting, forms of control, expenses.

ВВЕДЕНИЕ

Исследование форм контроля за использованием заработной платы является важным и актуальным направлением, так как именно контроль позволяет выявить возможные коррупционные схемы и уклонения от правил в организациях и учреждениях, способствуя созданию более прозрачной системы оплаты труда сотрудников и предотвращению злоупотреблений в организациях в данной области. Кроме того, анализ форм контроля направлен на определение того, насколько эффективно используются средства из государственного бюджета на оплату труда в государственных учреждениях. Такой анализ позволяет определить неправильное распределение средств и предложению мер для их оптимизации с целью улучшения деятельности государственных учреждений.

МЕТОДОЛОГИЯ

В рамках проводимого исследования используется методология обзора литературы, в рамках которой про-

водится сопоставительный анализ трудов авторов.

РЕЗУЛЬТАТЫ

На сегодняшний день оплата труда представляет собой денежную компенсацию, которая выплачивается работникам за их выполненную работу и предназначена для их личного потребления [1]. Организации имеют право определять формы, системы и размеры заработной платы, а также других видов доходов, которые выплачиваются своим работникам. При этом в государственных учреждениях оплата труда представляет собой систему вознаграждения, устанавливающуюся и применяющуюся для оплаты труда сотрудников, которые заняты в государственном секторе экономики. Контроль за использованием заработной платы является важным аспектом управления финансами в любой организации, включая государственные учреждения. На сегодняшний день многие исследователи по-разному подходят к определению понятия «формы контроля за использованием заработной платы». В таблице 1 представлены автор-

ские подходы к данному определению.

Таблица 1 – Авторские подходы к определению понятия «формы контроля за использованием заработной платы» (для всех организаций)

Подход	Определение	Авторы
Система учета времени	Регистрация рабочего времени сотрудников для расчета заработной платы и учета отработанных часов	О. А. Понкратова [1], Л. В. Морозова [2]
Проверка и одобрение расходов	Предоставление отчетов о расходах сотрудниками, проверка и одобрение этих отчетов руководителями или отделом финансов	А. И. Чернявская [3]
Аудит заработной платы	Проверка правильности расчетов заработной платы, соответствия законодательству и политикам компании, выявление возможных нарушений	О. В. Ковалева [4]

Отметим, что авторские подходы к определению понятия «формы контроля за использованием заработной платы» достаточно разнообразны. В работе О. А. Понкратовой и Л. В. Морозовой рассматривается вопрос о системе учета времени как форме контроля за использованием заработной платы. Данные авторы подчеркнули значение регистрации рабочего времени для точного расчета заработной платы и отслеживания отработанных часов. Кроме того, авторами отмечено, что электронные системы, биометрические устройства и таблицы учета времени являются инструментами, которые могут быть использованы в данной системе.

А. И. Чернявская в своем исследовании отмечает, что проверки и одобрения расходов можно представить в качестве формы контроля. В рамках данного исследования отмечается важность процедур, при которых сотрудники предоставляют отчеты о своих расходах, связанных с работой, а руководители или отдел финансов (или бухгалтерия) проверяют и одобряют данные отчеты в соответствии с политикой компании. Такая тенденция позволяет контролировать использование заработной платы сотрудниками в различных организациях.

О. В. Ковалева представила аудит заработной платы как форму контроля и сделала акцент на внутренний или внешний аудит, направленный на проверку правильности расчетов заработной платы, соответствия законодательству и политике компании, а также выявление возможных нарушений.

Таким образом, вышеуказанные авторы представили различные подходы к определению формы контроля за использованием заработной платы, которые включают систему учета времени, проверку и одобрение расходов, а также аудит заработной платы. Данные подходы позволяют организациям обеспечивать прозрачность и эффективность использования фонда заработной платы.

Рассматривая государственный сектор, отметим, что по мнению Н. А. Шаповаловой «формы контроля за использованием заработной платы в государственных учреждениях» – это форма контроля, осуществляемая внутри государственного учреждения с целью проверки и оценки процессов и процедур, связанных с использованием заработной платы [5]. О. В. Савченко отмечает, что «формы контроля за использованием заработной платы в государственных учреждениях» – форма контроля, выполняемая независимыми внешними аудиторами или организациями, специализирующимися на аудите в государственных учреждениях. Внешний аудит заработной платы проводится с целью обеспечения объективной оценки и проверки правильности расчетов заработной платы, соблюдения законодательных требований и политик компаний, а также выявления возможных рисков и нарушений [6]. Сравнивая понятия «формы контроля за использованием заработной платы» и «формы контроля за использованием заработной платы в государственных учреждениях», отметим, что существуют

следующие различия (таблица 2).

Таблица 2 – Различия между понятиями «формы контроля за использованием заработной платы» и «формы контроля за использованием заработной платы в государственных учреждениях»

Различие	Описание
Объект контроля	В первом определении рассматривается контроль за использованием заработной платы в общем смысле, без специфической привязки к государственным учреждениям. Второе определение уточняет, что контроль осуществляется именно в государственных учреждениях.
Уровень контроля	В первом определении подразумевается возможность контроля за использованием заработной платы на любом уровне и в любой организации. Второе определение указывает на специфику государственных учреждений, что может влиять на особенности контроля и требования к нему.
Цели контроля	Первое определение уделяет внимание общим целям контроля, таким как правильность расчетов и соответствие законодательству. Второе определение указывает на дополнительные цели, связанные с особенностями государственного сектора, такие как обеспечение прозрачности и предотвращение мошенничества.

Таким образом, сделаем вывод, что понятие «формы контроля за использованием заработной платы в государственных учреждениях» – это уточняющее определение понятия «формы контроля за использованием заработной платы», которое также учитывает специфические особенности государственного сектора при изучении вопросов контроля за использованием заработной платы в данных учреждениях.

Существует несколько общеизвестных форм контроля, которые могут быть применены для обеспечения эффективного и прозрачного использования заработной платы, в том числе и в государственных учреждениях [7]:

1. Системы учета рабочего времени – одна из распространенных форм контроля, которая включает использование различных инструментов, таких как электронные системы регистрации времени, биометрические устройства или простые таблицы учета времени.

2. Проверка и одобрение расходов – это форма контроля, которая включает установление процедур, в рамках которых сотрудники предоставляют отчеты о своих расходах, связанных с работой.

3. Ревизия заработной платы представляет собой процесс проверки и пересмотра системы оплаты труда в организации с целью обеспечения справедливости, ответственности законодательству и внутренним политикам;

4. Автоматизированные системы учета предполагают использование специализированного программного обеспечения для учета рабочего времени, расчета заработной платы и контроля над выплатами (например, программное обеспечение 1С).

5. Аудит заработной платы представляет собой проверку правильного начисления и выплат работникам, их соответствия нормативным требованиям.

6. Обучение и информирование сотрудников предусматривает проведение обучающих программ и предоставление информации сотрудникам о политиках и процедурах оплаты труда, контрольных механизмах и их обязанностях в рамках использования заработной платы.

Кроме того, отметим, что аудит как форма контроля за использованием заработной платы используется, в частности, в коммерческих организациях, в то время, как в государственных учреждениях чаще всего используется, непосредственно, ревизия заработной платы, цель которой состоит в подтверждении достоверности данных по начислению, выдаче оплаты труда, проверки соблюдения экономическим субъектам трудового законодательства, установленного порядка учета и отражения оплаты труда в отчетности.

Комбинация этих форм контроля позволяет орга-

низациям эффективно управлять использованием заработной платы, обеспечивая справедливое и прозрачное вознаграждение сотрудников и предотвращая злоупотребления или ошибки в расчетах [8]. При этом, рассматривая государственные учреждения, можно отметить ряд особенностей, которые отличают формы контроля за использованием заработной платы в данных учреждениях (таблица 3).

Таблица 3 – Особенности, которые отличают формы контроля за использованием заработной платы в государственных учреждениях

Особенность	Описание особенности
Бюрократические процедуры	Государственные учреждения обычно подчинены определенным правилам, процедурам и бюрократическим процессам. Контроль за использованием заработной платы в государственных учреждениях может потребовать более сложных и формальных процедур, включая утверждение расходов руководителями различных уровней, соблюдение бюджетных ограничений и предоставление отчетности в соответствии с требованиями государственной финансовой системы
Специфические требования	Государственные нормативы и требования: государственные учреждения могут быть подвержены специфическим нормативам, законодательству и требованиям, касающимся использования и контроля заработной платы. Например, могут существовать ограничения по выплате премий или других видов вознаграждений, а также требования отчетности перед государственными органами
Роль органов власти	В случае государственных учреждений контроль за использованием заработной платы может также осуществляться государственными органами, такими как контролирующие органы, финансовые инспекции или аудиторы, которые могут проводить проверки и аудиты в соответствии с государственными требованиями и нормативами.

ВЫВОДЫ

Обобщая все вышесказанное в рамках данного исследования, отметим, что формы контроля за использованием заработной платы в государственных учреждениях имеют свои особенности, которые отличают их от форм контроля в коммерческих организациях. Данные особенности включают более сложные бюрократические процедуры, связанные с утверждением расходов и соблюдением бюджетных ограничений. Кроме того, отмечено, что государственные учреждения также подчиняются государственным нормативам и требованиям, что может повлечь ограничения по выплатам и требования отчетности перед государственными органами. Одна из основных особенностей форм контроля в государственных учреждениях состоит в том, что контроль может осуществляться не только внутренними подразделениями учреждения, но и государственными органами или аудиторами, что обеспечивает независимую оценку и проверку использования заработной платы в соответствии с государственными нормами и требованиями. Кроме того отмечается, что в государственных учреждениях чаще всего проводится ревизия заработной платы, а в коммерческих организациях – аудит.

В целом, формы контроля за использованием заработной платы в государственных учреждениях направлены на обеспечение прозрачности, справедливости и соблюдения государственных норм и требований, также они служат инструментами для предотвращения злоупотреблений и мошенничества и обеспечивают ответственность и эффективное управление финансами в государственном секторе.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Панкратова О.А. Управление использованием фонда заработной платы на предприятии [Текст] // *Инновационная экономика: современные вызовы и перспективы* : материалы III Международ. науч.-практ. конф. (г. Москва, декабрь 2018 г.). - Москва : Изд-во «Научный мир», 2018. - С. 167-169.
2. Морозова Л.В. Особенности учета расчетов по оплате труда и контроля за использованием фонда заработной платы в государственных учреждениях [Текст] // *Налоговый учет*. - 2018. - № 12. - С. 38-42.

3. Чернявская А.И. Методические подходы к оценке эффективности использования фонда заработной платы [Текст] // *Вестник НГТУ*. - 2018. - № 3 (75). - С. 40-45.
4. Ковалева О.В. Организация учета расчетов по оплате труда и контроля за использованием фонда заработной платы в современных условиях [Текст] // *Менеджмент в России и за рубежом*. - 2018. - № 1. - С. 50-59.
5. Шаповалова Н.А. Учет расчетов по оплате труда и контроль за использованием фонда оплаты труда в государственных учреждениях // *Бухгалтерский учет в бюджетных и государственных учреждениях*. - 2019. - № 5. - С. 16-23.
6. Савченко О.В. Особенности учета расчетов по оплате труда в государственных учреждениях // *Финансы и кредит*. - 2020. - Т. 26. - № 5. - С. 1057-1065.
7. Богданова Т.С., Морозова И.А. Оптимизация процесса контроля за использованием фонда оплаты труда в государственных учреждениях // *Экономика и управление*. - 2020. - № 3. - С. 68-75.
8. Никишина А.А. Учет расходов по оплате труда, контроль за использованием фондов заработной платы в государственных учреждениях // *Экономика и социум*. - 2023. - №4. - С. 749-756.
9. Водопьянова В.А., Чернобыльская Е.М. Внутренний финансовый контроль: теоретический аспект // *Актуальные вопросы современной экономики*. - 2022. - №7. - С. 98-103.
10. Ковалева Е.С., Чернышева Е.В. Организация учета расчетов по оплате труда в государственных учреждениях // *Актуальные проблемы экономики и управления*. - 2019. - № 12. - С. 25-32.
11. Макарова О.А. Управление использованием фонда оплаты труда в государственных учреждениях // *Управленческие науки*. - 2020. - Т. 10. - № 1. - С. 52-59.
12. Авдеева А.В., Турова Н.В. Управление персоналом: учет и анализ затрат на оплату труда // *Экономика и предпринимательство*. - 2019. - №3. - С. 30-35.

Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов

The authors declare no conflicts of interests

Received date: 24.06.2023

Revised date: 26.06.2023

Accepted date: 27.06.2023