

THE ORGANIZATION OF INTERNAL CONTROL IN A BUDGETARY INSTITUTION : SCIENTIFIC AND METHODOLOGICAL ASPECTS

UDC 644.312

*N. Sinyugina
E. Deyneko*

The necessity of the organization of internal control in budgetary institutions has been substantiated. The general construction of the organization of internal control is shown. The stages of the organization of internal control in budgetary institutions have been marked out. The model of the organization of internal control over budgetary institutions as a sequence of three separate blocks has been developed. The content of each block of the proposed model has been specified. Following the principle of efficiency and economy has been proved to be the main element in the model of the organization of internal control in budgetary institutions. The content of developed model of the organization of internal control in budgetary institutions is reflected in a generalized methodological approach to the organization of internal control in budgetary institutions.

Keywords: public financial control, internal control, budgetary institution, the organization of internal control.

ОРГАНІЗАЦІЯ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ В БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ: НАУКОВІ ТА МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

УДК 644.312

*Синюгіна Н. В.
Дейнеко Є. В.*

Доведено необхідність організації внутрішнього контролю в бюджетних установах. Наведено загальну побудову організації внутрішнього контролю. Виокремлено етапи організації внутрішнього контролю в бюджетних установах. Розроблено модель організації внутрішнього контролю в бюджетних установах як послідовність трьох окремих блоків. Деталізовано зміст кожного окремого блоку запропонованої моделі. Обґрунтовано, що головним у моделі організації внутрішнього контролю в бюджетних установах є дотримання принципу ефективності та економності. Зміст розробленої моделі організації внутрішнього контролю в бюджетних установах відображено в узагальненому науково-методичному підході до організації внутрішнього контролю в бюджетних установах.

Ключові слова: державний фінансовий контроль, внутрішній контроль, бюджетна установа, організація внутрішнього контролю.

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ : НАУЧНЫЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

УДК 644.312

*Синюгина Н. В.
Дейнеко Е. В.*

Доказана необходимость организации внутреннего контроля в бюджетных учреждениях. Приведено общее построение организации внутреннего контроля. Выделены этапы организации внутреннего контроля в бюджетных учреждениях. Разработана модель организации внутреннего контроля в бюджетных учреждениях как последовательность трех отдельных блоков. Детализировано содержание каждого отдельного блока предложенной модели. Обосновано, что главным в модели организации внутреннего контроля в бюджетных учреждениях является соблюдение принципа эффективности и экономности. Содержание разработанной модели организации внутреннего контроля в бюджетных учреждениях отражено в общем научно-методическом подходе к организации внутреннего контроля в бюджетных учреждениях.

Ключевые слова: государственный финансовый контроль, внутренний контроль, бюджетное учреждение, организация внутреннего контроля.

Current economic conditions and features inherent the general construction of public finance in Ukraine and supersedes the general paradigm of public finance. The system of public financial control has been radically reformed over the recent years.

These reforms are primarily concerned with the introduction

of a common system of public financial control – public internal financial control. The process of this reformation is accompanied by various transformations, which are fixed by the main current legislation – the Concept of public internal financial control in Ukraine [1].

Though there are a lot of specific proposals for the organi-

zation of internal control in budgetary institutions, it should be mentioned that there is no defined concept of it.

This fact determines the relevance and the actuality of this research, the results of which are reflected in the proposed article.

At present the problem of the organization of internal control in budgetary institutions is studied by a large number of scientists, including: V. Buhaenko [2], T. Butynets [3], N. Vyhovska [4], N. Vynnychenko [5], M. Vuytsiv [6], V. Hulko [7], V. Dovbnya [1], I. Ivanova [8], S. Kovalchuk [9], L. Kulakovska [10], D. Marchenko [11], Y. Nyeskorodyev [12], T. Pozhar [13], A. Sirotkin [14], J. Slobodyanyk [13], Y. Futoranska [16], I. Chuhunov [17], I. Chumakov [10], N. Shevchenko [19], O. Shevchuk [20] and many others.

But the data found in these researches results should be estimated primarily as theoretical ones. At the same time, the need of the development of guidance of internal control application in the public sector of the economy necessitate the development and justification of scientific and methodological aspects of the organization of internal control.

So, the purpose of this article is to develop and support scientific and methodical approach to the organization of internal control in budgetary institutions.

To achieve this goal it is necessary to perform the following tasks: to justify the nature of the organization of internal control and provide a graphic representation of the overall construction;

to develop a model of the organization of internal control in budgetary institutions;

to generalize and justify the scientific and methodological approach to the organization of internal control in budgetary institutions.

First of all, it should be noted that, in authors' opinion, the organization of internal control is a set of activities performed by an authorized entity's internal control personnel in order to carry out its mission and achieve their leadership goals. As for the definition of the organization of internal control one can see that the organizational principles in this sense should be understood as the basis (set of measures) aimed at combining the proper functioning of the internal control elements, so that the system gets desirable characteristics.

Thus, the basis of the organization of internal control includes subjects, objects, types, forms, methods, principles, technology, technology of internal control and so on.

Graphic representation of the general construction of the organization of internal control system is shown in Fig. 1.

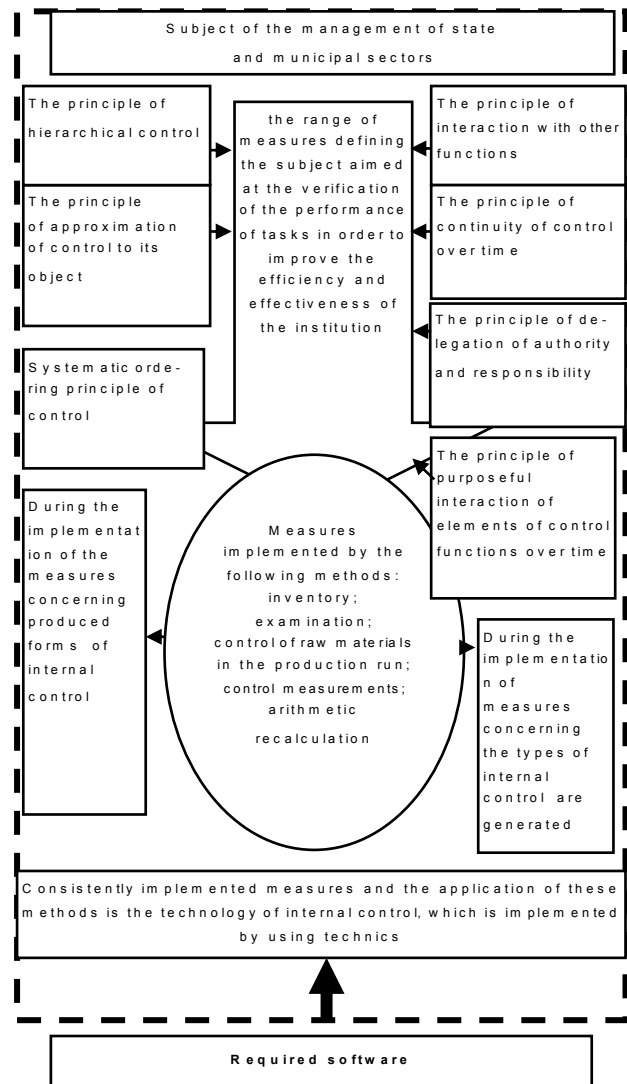


Fig. 1. General construction of the organization of internal control

Thus, the organization of internal control is a set of elements, interconnected and interdependent, which work is focused on the overall objective of internal control.

This arrangement has a number of stages:

1. The development of the organization of internal control model for individual departments in the management structure, institution or organization (hereinafter – the object of control). This provision reflects the hierarchical structure of the object of control.

2. The development of organizational chart of internal control, which should include the implementation of control functions at all levels – from administration to individual employees. Each higher level of control system has new features not found in any of its components.

3. The development of specific forms of the organization of internal control, taking into account the particular structure of the object and control over its activities. The centralized and decentralized forms of internal control should be distinguished. In the centralized form of internal control internal controllers are in the state of accounting and are the subject to the chief accountant of the administrative and methodological terms. The best form of the organization of internal control is the decentralized form. When the head of internal control department is administratively subordinated directly to the management of an enterprise it is necessary to develop the direct control procedures aimed at specific tasks faced by the

internal control and to develop and support the specific stages of the implementation of internal control in budgetary institutions.

But before to propose a model of the organization of internal control in the budgetary institutions, one should consider the main components of this model and its content, then it is expedient to provide a graphic representation of the model.

In turn, the model of the organization of internal control in the budgetary institutions is universal because the activities of all budgetary institutions are typical and slightly different and therefore, the proposed model can be easily adapted to any budgetary institution.

The model of the organization of internal control in the budgetary institutions includes the stages of organizations, subjects, members of internal control, principles of organization, organizational support, which in turn is divided into regulatory, methodological, staffing, technical, informational, material. Moreover, to authors' mind, a model of internal control in the budgetary institution should be divided into three blocks (Fig. 2).

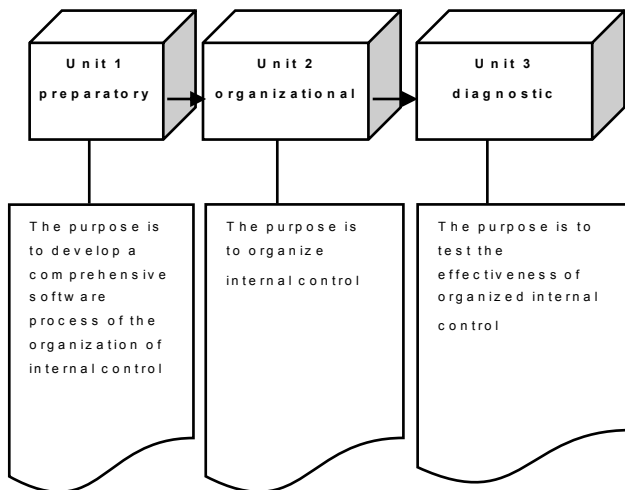


Fig. 2. Block model of internal control in budgetary institutions

As for the first block, it should be noted that support for the process of the organization of internal control (promotion) is divided into regulatory, methodological, staffing, technical, informational, material.

Each of these components must contain the required list of required software.

So, in Fig. 3 the structure of the preparatory block model of the organization of internal control in the budgetary institution is shown.

Therefore, adequate organizational support as the result of the preparatory block model of the organization of internal control in the budgetary institution is main in this model, because it depends on proper preparation result of the entire model.

For the second block of the model – the organization proper – you must clearly understand the essence of this unit and emphasize that this unit requires consistent implementation of developed organizational support.

The content of this block is shown in Fig. 4.

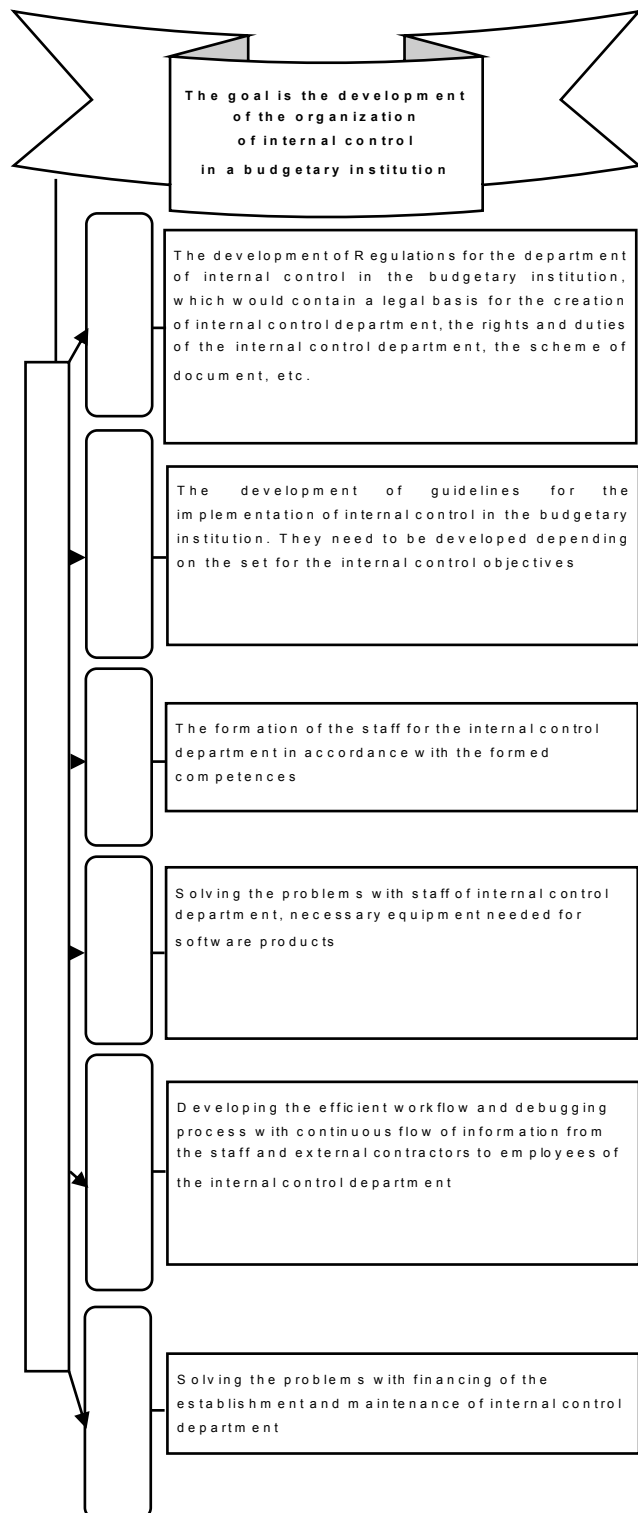


Fig. 3. The structure of preparatory unit of internal control department model in budgetary institutions

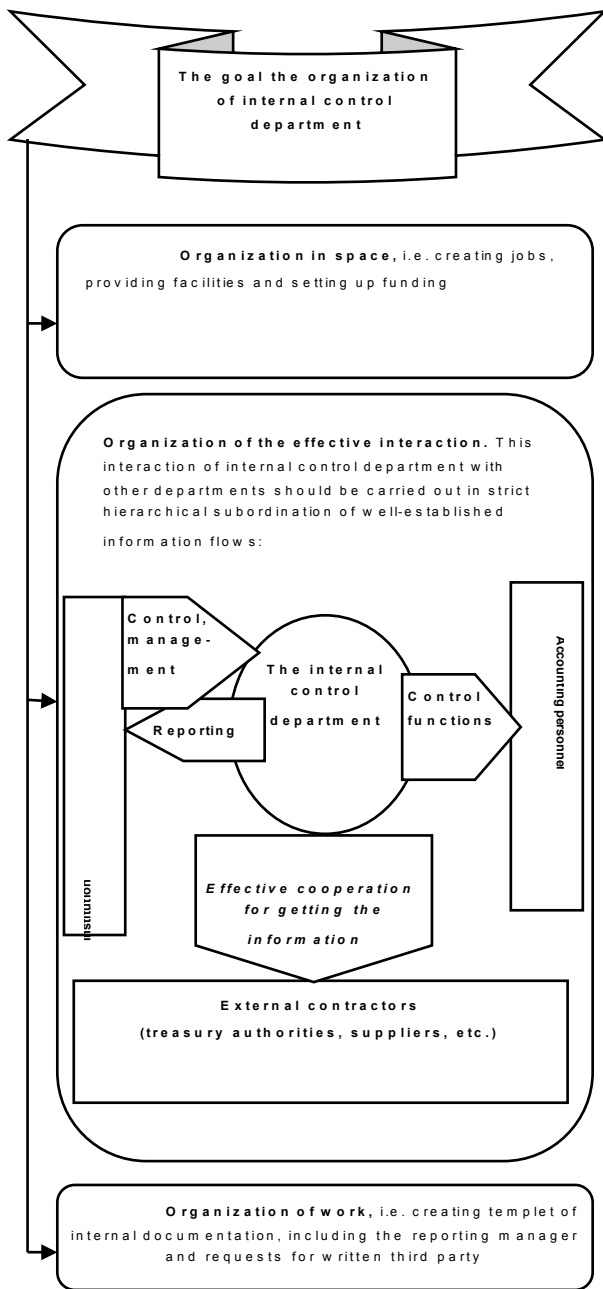


Fig. 4. Organizational unit of structural model of the organization of internal control in budgetary institutions

Finally, after the implementation of all envisaged arrangements it is necessary to ensure the diagnosis of organized internal control to check the operation of all its parts and its efficiency on the whole. For this purpose, it is necessary to check the following two basic principles, namely, the organization of internal control in the budgetary institution: the principle of effectiveness and the principle of economy. The structure of the diagnostic block of internal control in the budgetary institution is shown in Fig. 5.

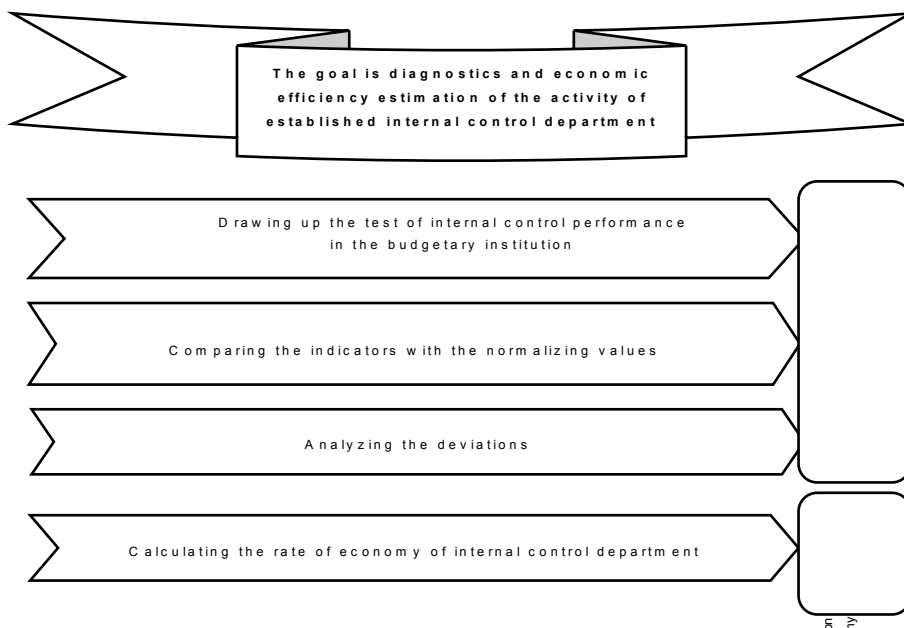


Fig. 5. The structure of the diagnostic block model of the organization of internal control in budgetary institutions

According to these issues a graphic model of internal control in a budgetary institution should be provided (Fig. 6). Based on the proposed model a generalized scientific and

methodical approach to the organization of internal control in budgetary institutions can be provided (Fig. 7).

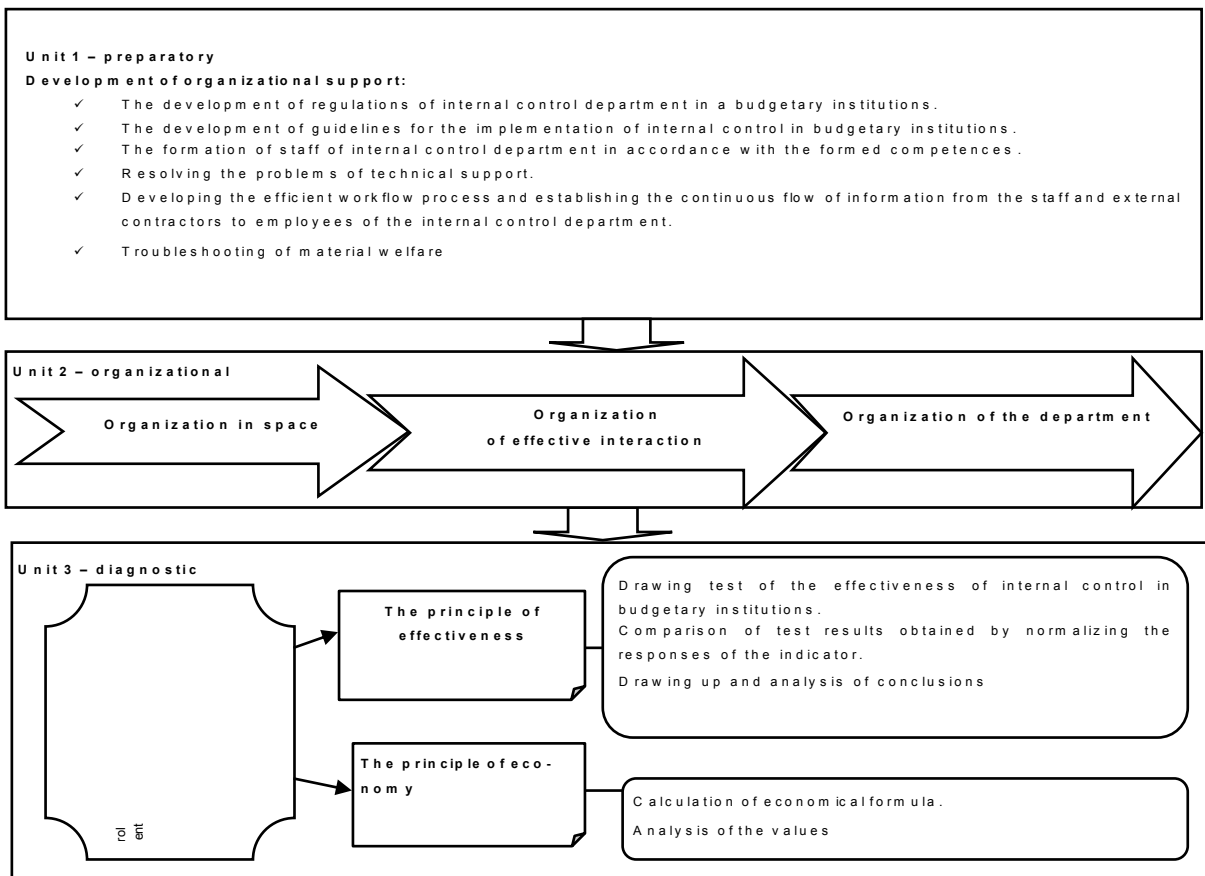


Fig. 6. Model of the organization of internal control in budgetary institutions (proposed by the authors)

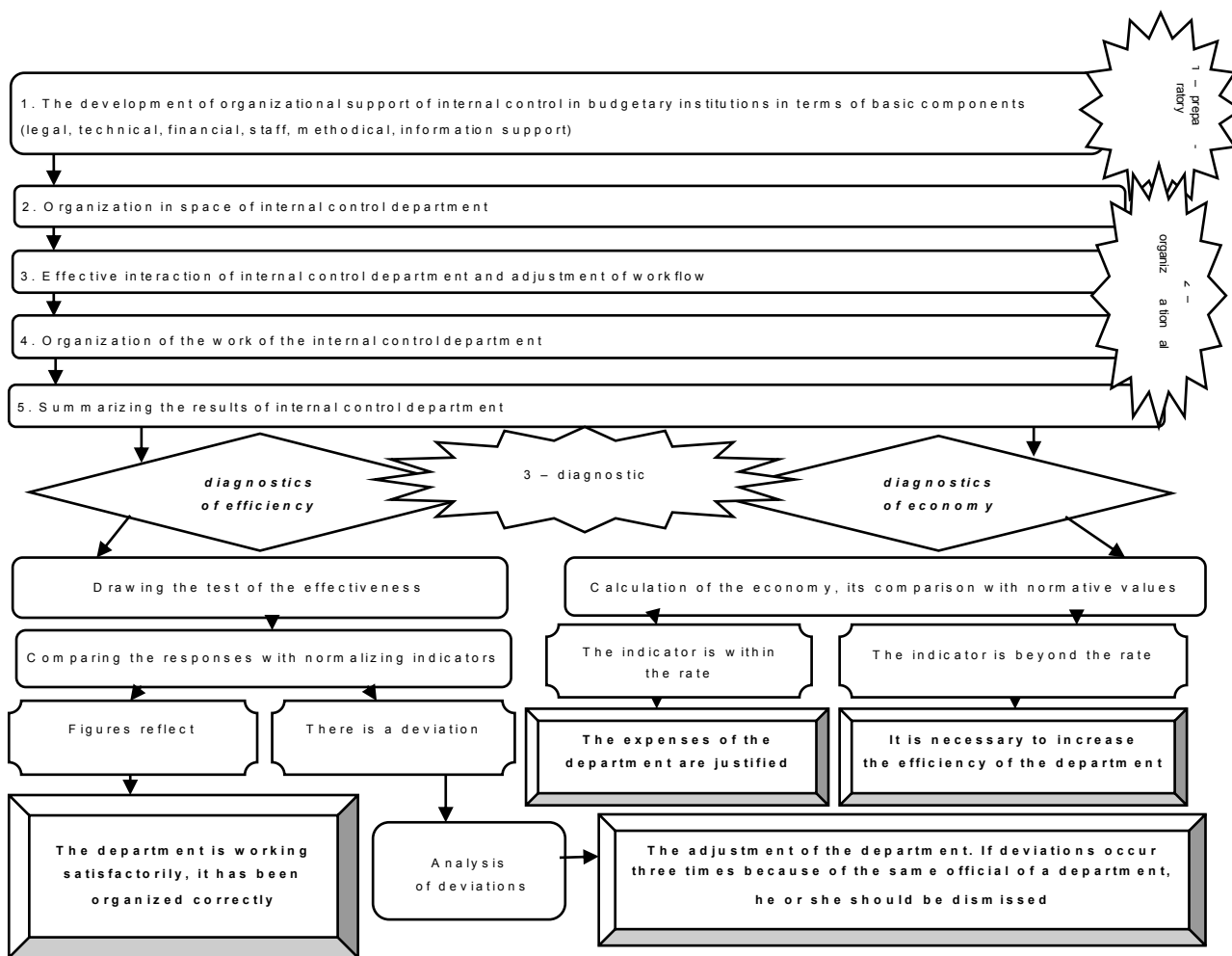


Fig. 7. The synthesis of scientific and methodological approach to the organization of internal control in budgetary institutions (proposed by the authors)

Thus, this scientific and methodological approach is versatile and can be used for the organization of internal control in budgetary institution within the Concept of Development of Public Internal Financial Control to enhance the legitimacy and effectiveness of a budgetary institution. Scientific novelty of the results of this research is to design and rationalize the scientific and methodological approach to the internal control in budgetary institutions by developing a model of such organization. However, the necessity to develop a model taking into account the human factor in the formation of internal control in budgetary institutions should be indicated as the direction of future research.

References: 1. Довбня В. Д. Внутрішній контроль: реалії часу : монографія / В. Д. Довбня. – Донецьк : УкрДон, 2011. – 187 с. 2. Бугаско В. Г. Діяльність бюджетної установи як об'єкта державного фінансового аудиту / В. Г. Бугаско // Актуальні проблеми економіки. – 2010. – № 7 (109). – С. 230–236. 3. Бутинець Т. А. Внутрішній контроль: сутність та зміст / Т. А. Бутинець // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. – 2008. – № 2 (44). – С. 31–42. 4. Виговська Н. В. Організація внутрішнього контролю та методологія запровадження : монографія / Н. В. Виговська. – К. : Поро, 2011. – 176 с. 5. Винниченко Н. В. Сучасний стан розвитку державного внутрішнього фінансового контролю в Україні / Н. В. Винниченко, Н. В. Шевченко // Проблеми підвищення ефективності інфраструктури : збірник наукових праць. Вип. 28. – К. : НАУ, 2010. – С. 26–29. 6. Вуйців М. М. Розвиток функцій контролю при впровадженні інтегрованих інформаційних систем / М. М. Вуйців // Актуальні проблеми економіки. – 2012. – № 4 (130). – С. 266–276. 7. Гулько В. В. Модернізація державно-

го фінансового контролю в Україні відповідно до європейської практики / В. В. Гулько // Актуальні проблеми економіки. – 2011. – № 1 (115). – С. 199–204. 8. Іванова І. І. Державний фінансовий контроль: Парадигми розвитку : монографія / І. І. Іванова. – К. : Академвидав, 2010. – 168 с. (Серія "Монограф"). 9. Ковальчук С. Т. Внутрішній контроль: роздуми щодо сутності / С. Т. Ковальчук // Вісник ЧДТУ. – Черкаси : ЧДТУ, 2012. – № 1 (32). – С. 11–17. 10. Кулаковська Л. П. Сучасний погляд на внутрішній контроль / Л. П. Кулаковська // Економіка і підприємство. – 2011. – № 4 (6). – С. 14–19. 11. Марченко Д. М. Удосконалення організації внутрішнього фінансового контролю підприємств / Д. М. Марченко // Актуальні проблеми економіки. – 2010. – № 2. – С. 163–171. 12. Нескородєв Ю. В. Методологічні аспекти розвитку внутрішнього контролю : монографія / Ю. В. Нескородєв. – К. : Фотос, 2012. – 403 с. 13. Пожар Т. О. Роль фінансово-економічних методів державного фінансового контролю в забезпеченні бюджетної дисципліни / Т. О. Пожар // Актуальні проблеми економіки. – 2011. – № 8 (122). – С. 327–333. 14. Сіроткін О. О. Створення внутрішнього контролю на підприємствах: методика та досвід / О. О. Сіроткін // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. – 2011. – № 1 (76). – С. 65–68. 15. Слободяник Ю. Б. Розвиток внутрішнього державного аудиту / Ю. Б. Слободяник // Актуальні проблеми економіки. – 2011. – № 5 (119). – С. 252–256. 16. Фурторанська Ю. М. Окремі аспекти державного регулювання у сфері внутрішнього фінансового контролю в Україні / Ю. М. Фурторанська // Фінансовий контроль. – 2009. – № 2 (31). – С. 20–24. 17. Чугунов І. Я. Державний внутрішній фінансовий контроль: стратегія розвитку / І. Я. Чугунов, В. М. Федосов // Фінанси України. – 2009. – № 4. – С. 3–12. 18. Чумакова І. Ю. Внутрішній аудит в Україні: організаційні засади створення в центральних органах виконавчої влади / І. Ю. Чумакова // Фінанси України. – 2011. – № 9 (190). – С. 95–109. 19. Шевченко Н. В. Реформування системи держав-

ного фінансового контролю в Україні: проблеми та перспективи / Н. В. Шевченко // Вісник Української академії банківської справи : науково-практичний журнал. – 2010. – № 2 (29). – С. 34–39. 20. Шевчук О. А. Правове забезпечення державного фінансового контролю / О. А. Шевчук // Економіка розвитку. – 2013. – № 2 (66). – С. 15–20. 21. Концепція розвитку державного внутрішнього фінансового контролю, схвалена Розпорядженням Кабінету Міністрів України № 158 від 24 травня 2005 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

References: 1. Dovbnia V. D. Vnutrishnii kontrol: realii chasu : monohrafiia. – Donetsk : UkrDon, 2011. – 187 p. 2. Buhaienko V. H. Diialnist biudzhethnoi ustanovy yak obiekta derzhavnoho finansovoho audytu / V. H. Buhaienko // Aktualni problemy ekonomiky. – 2010. – No. 7 (109). – Pp. 230–236. 3. Butynets T. A. Vnutrishnii kontrol: sutnist ta zmist // Visnyk ZhDTU. Ekonomichni nauky. – 2008. – No. 2 (44). – Pp. 31–42. 4. Vyhovska N. V. Orhanizatsiia vnutrishnoho kontroliu ta metodolohiia zaprovadzhennia : monohrafiia / N. V. Vyhovska. – K. : Porok, 2011. – 176 p. 5. Vynnychenko N. V. Suchasnyi stan rozvytku derzhavnoho vnutrishnoho finansovoho kontroliu v Ukraini / N. V. Vynnychenko, N. V. Shevchenko // Problemy pidvyshchennia efektyvnosti in frastruktury : zbirnyk naukovykh prats : Issue 28. – K. : N A U, 2010. – Pp. 26–29. 6. Vuitsiv M. M. Rozvytok funktsii kontroliu pry vprovadzhenni in tekh vanykh informatsiinykh system / M. M. Vuitsiv // Aktualni problemy ekonomiky. – 2012. – No. 4 (130). – Pp. 266–276. 7. Hulko V. V. Modernizatsiia derzhavnoho finansovoho kontroliu v Ukraini vidpovidno do yevropeyskoi praktyky / V. V. Hulko // Aktualni problemy ekonomiky. – 2011. – No. 1 (115). – Pp. 199–204. 8. Ivanova I. I. Derzhavnyi finansovyi kontrol: Paradyhm rozvytku : monohrafiia / I. I. Ivanova. – K. : Akademyi vydav, 2010. – 168 p. (Seriiia "Monohrafi"). 9. Kovalchuk S. T. Vnutrishnii kontrol: rozhdumy shehodo sutnosti / S. T. Kovalchuk // Visnyk ChDTU. – Cherkasy : ChDTU, 2012. – No. 1 (32). – Pp. 11–17. 10. Kulakovska L. P. Suchasnyi pohliad na vnutrishnii kontrol // Ekonomika i pidpriemnytstvo. – 2011. – No. 4 (6). – Pp. 14–19. 11. Marchenko D. M. Udoskonalennia orhanizatsii vnutrishnoho finansovoho kontroliu pidpriemstv // Aktualni problemy ekonomiky. – 2010. – No. 2. – Pp. 163–171. 12. Nieskorodiev Yu. V. Metodolohichni aspekty rozvytku vnutrishnoho kontroliu : monohrafiia / Yu. V. Nieskorodiev. – K. : Fotos, 2012. – 403 p. 13. Pozhar T. O. Rol finansovo-ekonomichnykh metodiv derzhavnoho finansovoho kontroliu u zabezpechenni biudzhethnoi dystypliny // Aktualni problemy ekonomiky. – 2011. – No. 8 (122). – Pp. 327–333. 14. Sirotkin O. O. Stvorennia vnutrishnoho kontroliu na pidpriemstvakh : metodyka ta dosvid // Visnyk ZhDTU. Ekonomichni nauky. – 2011. – No. 1 (76). – Pp. 65–68. 15. Slobodianyuk Yu. B. Rozvytok vnutrishnoho derzhavnoho audytu // Aktualni problemy ekonomiky. – 2011. – No. 5 (119). – Pp. 252–256. 16. Futoranska Yu. M. Okremi aspekty derzhavnoho rehuliuвання u sferi vnutrishnoho finansovoho kontroliu v Ukraini // Finansovyi kontrol. – 2009. – No. 2 (31). – Pp. 20–24. 17. Chuhunov I. Ya. Derzhavnyi vnutrishnii finansovyi kontrol: stratehiia rozvytku / I. Ya. Chuhunov, V. M. Fedosov // Finansy Ukrainy. – 2009. – No. 4. – Pp. 3–12. 18. Chumakova I. Yu. Vnutrishnii audyt v Ukraini: orhanizatsiini zasady stvorennia v tsentralnykh orhanakh vykonavchoi vlady // I. Yu. Chumakova // Finansy Ukrainy. – 2011. – No. 9 (190). – Pp. 95–109. 19. Shevchenko N. V. Reformuvannia systemy derzhavnoho finansovoho kontroliu v Ukraini: problemy ta perspektyvy // Visnyk Ukrainської akademii bankivskoi spravy : nauko vo-praktychny zhurnal. – 2010. – No. 2 (29). – Pp. 34–39. 20. Shevchuk O. A. Pravove zabezpechennia derzhavnoho finansovoho kontroliu / O. A. Shevchuk // Ekonomika rozvytku. – 2013. – No. 2 (66). – Pp. 15–20. 21. Kontseptsiiia rozvytku derzhavnoho vnutrishnoho finansovoho kontroliu, skhvalena Rozporiadzhenniam Kabinetu Ministriv Ukrainy No. 158 vid 24 travnia 2005 r. [Electronic resource]. – Access mode : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

Information about the authors

N. Sinyugina – Ph.D. in Economics, Associate Professor of the Department of Control and Audit of Kharkiv National University of Economics (9a Lenin Ave., 61166, Kharkiv, Ukraine, e-mail: mopsik2009.84@mail.ru).

E. Deyneko – postgraduate of the Department of Control and Audit of Kharkiv National University of Economics (9a Lenin Ave., 61166, Kharkiv, Ukraine, e-mail: deynekoiev@gmail.com).

Информация про авторов

Синюгина Наталья Викторовна – канд. экон. наук, доцент

кафедры контроля та аудита Харьковского национального экономического университета (61166, Украина, м. Харьков, пр. Ленина, 9а, e-mail: mopsik2009.84@mail.ru).

Дейнеко Евгений Валерьевич – аспирант кафедры контроля та аудита Харьковского национального экономического университета (61166, Украина, м. Харьков, пр. Ленина, 9а, e-mail: deynekoiev@gmail.com).

Информация об авторах

Синюгина Наталья Викторовна – канд. экон. наук, доцент кафедры контроля та аудита Харьковского национального экономического университета (61166, Украина, г. Харьков, пр. Ленина, 9а, e-mail: mopsik2009.84@mail.ru).

Дейнеко Евгений Валерьевич – аспирант кафедры контроля та аудита Харьковского национального экономического университета (61166, Украина, г. Харьков, пр. Ленина, 9а, e-mail: deynekoiev@gmail.com).

A double-blind

peer review has been held.

Стаття надійшла до ред.

22.07.2013 р.

