

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

канд. экон. наук, доцент

В.А. Ровенских,

Институт права и управления

ГАОУ ВО МГПУ

преподаватель

Ю.В. Маматова

Инжиниринговый колледж

НИУ БелГУ

АУДИТ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Требования, предъявляемые к организациям государственного сектора, в том числе сферы образования, относительно исполнения положений законодательства, достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, целевого расходования средств субсидий со стороны контролирующих органов не ослабевают, а лишь более ужесточаются. В настоящее время идет процесс совершенствования методики планирования и проведения проверок деятельности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений. Сегодня организована деятельность, направленная на предупреждение, выявление и пресечение нарушений образовательными организациями требований законодательства посредством организации и проведения проверок, что является прерогативой федерального государственного надзора в сфере образования.

Речь идет и о работе Контрольно-счетной палаты РФ, и о работе аудиторских организаций. Институт аудита является частью общей финансовой системы Российской Федерации, результаты его деятельности интересны пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе, государственным (муниципальным) органам власти. Достоверность показателей, представляемых аудируемыми лицами, напрямую связана с принятием правильного и своевременного управленческого решения. Кроме мнения аудиторов, высказанном в аудиторском заключении, требуется более подробная информация, в том числе информация о ключевых вопросах, возникших в ходе аудита. Важно раскрытие информации о финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, об использовании средств субсидий, необходима оценка деятельности учреждения. Все это в рамках выполнения функциональных

обязанностей инспекторов, ревизоров, аудиторов, членов контрольной группы.

Отмечается, что вопросам государственного (муниципального) финансового контроля уделено внимание в Бюджетном кодексе РФ (далее БК РФ), где прописаны методы его осуществления, раскрыты полномочия, которыми наделены органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и приведены пути их осуществления.

В деятельности Счетной палаты РФ присутствует исполнение таких принципов, как: законность, эффективность, объективность, независимость, открытость и гласность.

Акцентируется внимание на том, что усиление внимания к государственному (муниципальному) финансовому контролю стало заметно с 2013 года, когда в Бюджетный кодекс РФ был добавлен раздел 9, в котором главу 26 законодатель посвятил именно этим вопросам, то есть основам государственного (муниципального) финансового контроля.

Бюджетный государственный финансовый контроль (аудит) предполагает такие виды контроля, которые показаны на рис.1.



Рис. 1. Виды бюджетного государственного контроля

Среди объектов государственного (муниципального) финансового контроля, перечисленных в ст.266.1 БК РФ, выделяются, в том числе, государственные (муниципальные) учреждения и государственные (муниципальные) унитарные предприятия.

Бюджетным кодексом РФ установлены методы осуществления государственного (муниципального) финансового контроля. Данному вопросу посвящена ст.267.1. В ней перечислены следующие три метода (рис. 2).



Рис. 2. Методы осуществления государственного (муниципального) контроля

Кроме, приведенных в БК РФ видов проверок, в практике служб контроля и аудита используются также такие виды проверок, как: формальная, нормативная и арифметическая. При этом к методам контроля также следует отнести: надзор, наблюдение (мониторинг) и анализ.

Осуществляя контрольные действия в практике могут быть использованы также органолептические методы (приемы) финансового контроля, каковыми являются: инвентаризация, контрольные замеры, технологический и химико-технологический контроль, экспертизы, служебное расследование и эксперимент.

Рассмотрим указанные методы более подробно.

Инвентаризация – органолептический метод финансового контроля, заключающийся в проверке наличия имущества организации и состояния ее финансовых обязательств на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета.

Эксперимент – метод финансового контроля, заключающийся в создании определенных условий для развития исследуемой ситуации и последующем мониторинге изменений контролируемых характеристик.

Экспертиза – органолептический метод финансового контроля, основанный на представлении компетентными специалистами заключения о фактических объемах финансовых средств, потраченных контролируемым объектом за проверяемый период на мероприятия в контролируемой сфере.

Служебное расследование – метод финансового контроля, основанный на проведении контрольно-следственных мероприятий в отношении сотрудника организации по совершенному им дисциплинарному нарушению.

Переходя к характеристике **государственного аудита**, следует отметить, что он является звеном системы государственного финансового контроля, который в свою очередь, представляет одну из сфер финансового контроля в целом.

В настоящее время деятельность Счетной палаты РФ регламентирована Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» и осуществляется на принципах внешнего государственного аудита (контроля), которыми являются законность, эффективность, объективность, независимость, открытость и гласность.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что государственный аудит в Российской Федерации – это внешний независимый государственный финансовый контроль за формированием и расходованием государственных средств, осуществляемый Счетной палатой Российской Федерации на принципах законности, эффективности, объективности, независимости, открытости и гласности.

Следует отметить, что аудиторская деятельность в Российской Федерации подчинена современной законодательной базе и служит интересам лиц, нуждающихся в достоверной информации, формируемой организациями и учреждениями.

В пункте 2 статьи 1 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» дано определение аудиторской деятельности (аудиторской услуге), под которой понимается деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, которая осуществляется аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

В свою очередь, аудит – это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Подчеркивается, что процесс выполнения профессионального долга аудиторами протекает с уважением и применением этических принципов.

В своей профессиональной деятельности аудиторы руководствуются правилами, прописанными на законодательном уровне, внутрифирменными стандартами и специальными приемами.

Углубляясь в процедуру аудиторской проверки, следует заметить, что основу для аудита составляет метод аудита, который служит общим подходом к изучению финансово-хозяйственной деятельности организации или учреждения, что отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Приближаясь к вопросу рассмотрения аудита экономической безопасности образовательной организации следует отметить следующее.

Сегодняшние реформы в сфере образования Российской Федерации дают образовательным организациям не только дополнительные возможности, но и провоцируют возникновению совершенно новых угроз, порождаемых внешней средой, что, в последствии, оказывает негативное влияние на их экономическую безопасность.

В практической деятельности аудиторов замечено выделение приоритета экономической безопасности над экономической эффективностью и это связано с тем, что совместное сочетание слов «экономическая безопасность» проявляется как элемент теории надежности, рискологии и т.п.

Рассмотрим систему критериев для описания сущности экономической безопасности. Для этого применим следующие аспекты.

Экономическая безопасность связана с ресурсным обеспечением. Её можно представить в денежном выражении и связать с финансовым состоянием организации.

Рассматривая экономическую безопасность под углом экономической безопасности личности, отмечается ее участие в образовательном процессе и потому возникает острая необходимость в учете данного аспекта. Ведь в учебном процессе участвуют личности, которые имеют самую различную экономическую безопасность, например, родители обучающихся задействованы опосредовано и это дает основание утверждать, что экономическая безопасность личности прямо влияет на экономическую безопасность организации.

В области экономической безопасности для конкретного образовательного учреждения важен такой аспект, как принятие управленческих решений. Ведь от этих решений зависит и ресурсное обеспечение, и экономическая безопасность образовательной организации.

Экономическая безопасность обеспечивает независимость, целостность и устойчивое развитие субъекта как социально-экономической системы, а также его защищенность от воздействия как внешних, так и внутренних угроз в рамках действующего законодательства России.

В этой связи отмечается, что управление экономической безопасностью образовательного учреждения должно быть основано на принципах инновационного развития. Именно инновационное развитие, адаптированное к изменению внутренних и внешних факторов экономической системы, связано с её способностью сохранять динамическое равновесие, успешно реагировать посредством политических, правовых и иных механизмов на изменяющиеся условия, в том числе эффективно преодолевать кризисные явления. Экономическая безопасность образовательного учреждения формируется в момент создания общей концепции развития за счёт осознания возможных опасностей при определении желаемого его состояния на основе: выявления состава угроз и их предметов; оценки угроз по важности, времени наступления; определения ожидаемых ущербов; выработки возможных способов устранения опасностей; оценки затрат труда при использовании тех или иных способов устранения опасностей. Обеспечение экономической безопасности вуза – это свойство его экономической системы адекватно реагировать на внешние и внутренние угрозы в целях самосохранения и развития посредством перестройки внутренней структуры и коррекции параметров функционирования. Безопасность образовательного учреждения характеризуется экономическими возможностями реализации его целей и задач, а также формированием необходимых условий хозяйственной деятельности.

Выявление факторов риска, опасностей и угроз – одна из наиболее важных задач обеспечения экономической безопасности в сфере образования.

Человеческий капитал представляется в этой связи как основной фактор устойчивого развития организации и потому инвестиции в него имеют долгосрочную перспективу, обеспечивая социально-экономическое и экологическое развитие любой организации.

Одним из основных инструментов обеспечения экономической безопасности образовательной организации является аудиторская проверка.

Кроме аудита финансовой отчетности, различают операционный, технический, экологический аудит, аудит качества и даже педагогический аудит.

Касаясь последнего, стоит охарактеризовать педагогический аудит с позиции экспертизы, которая характеризуется процессами исследования ситуации, связанной с обучением, а также с привлечением научно-общественного сообщества.

Основываясь на том, что аудиторская проверка, может быть, как внешней, так и внутренней, вырисовывается целесообразность проведения внутренней аудиторской проверки сотрудниками структурного подразде-

ления образовательной организации. Именно такой вид аудита имеет ряд преимуществ: конфиденциальность, систематичность, вовлеченность персонала в деятельность организации, а также принятие корректирующих и предупреждающих мер в кратчайшие сроки.

Основными факторами, непосредственно влияющими на качество образовательной организации, являются: качество образовательного стандарта и программ, мотивация обучающихся, методическое и материально-техническое обеспечение, компетентность преподавательского состава, совершенствование системы менеджмента качества, технология проверки знаний обучающихся.

С целью обеспечения экономической безопасности образовательной организации проведение внутреннего аудита имеет большой потенциал. Именно в этом случае возможно снижение различного рода рисков, в числе которых: налоговые риски, экономико-правовые риски (проверка итоговой отчетности за учебный год), финансовые риски (принятие эффективных управленческих решений). Возрастающую роль внутреннего аудита также придает процедура инвентаризации.

Определяя предмет аудита эффективности образовательной организации, как проверка использования бюджетных средств, подчеркивается, что в процессе проведения аудита эффективности в пределах полномочий Счетной палаты проверяются и анализируются:

- результаты использования бюджетных средств;
- организация и процессы использования бюджетных средств;
- деятельность проверяемых организаций и учреждений по использованию бюджетных средств.

По результатам проверки и анализа деятельности указанных объектов определяется степень эффективности использования ими бюджетных средств.

Эффективность использования бюджетных средств характеризуется соотношением между результатами использования бюджетных средств и затратами на их достижение, которое включает определение экономичности, продуктивности и результативности использования бюджетных средств.

При проведении конкретного аудита эффективности устанавливается, насколько экономично, продуктивно и результативно использованы бюджетные средства объектами проверки на достижение запланированных целей, решение поставленных перед ними задач, выполнение возложенных функций, или определяются отдельные из указанных сторон эффективности использования бюджетных средств.

На основании полученных результатов и выявленных отклонений аудиторами вырабатываются соответствующие целям проверяемой государственной программы рекомендации.

Таким образом, на основании проведенного аудита эффективности и рекомендаций, сформированных на основании полученных результатов, появляется возможность поднять уровень эффективности использования государственных бюджетных средств и достигнуть максимального социального эффекта от реализации государственной программы.

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: [федер. закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 29.11.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022)] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 03.02.2022).

2. О Счетной палате Российской Федерации: [федер. закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ (ред. от 30.04.2021)] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144621/ (дата обращения: 01.02.2022).

3. Об аудиторской деятельности: [федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ: принят Гос. Думой 24 декабря 2008 г.] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – Электрон. дан. Послед. обновление 15.01.2022.

4. Абсалямов Д.Ш. Обеспечение экономической безопасности в сфере образования: статья / Инновационная наука. №3/2019 [Электронный ресурс] URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/obespechenie-ekonomi> (дата обращения: 29.01.2021).