

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ АВТОНОМНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

METHODOLOGY FOR ASSESSING THE QUALITY OF INTERNAL CONTROL OF AN AUTONOMOUS INSTITUTION

T. Turishcheva

Summary: The article deals with topical issues that are related to the assessment of the quality of internal control of an autonomous institution in modern business conditions. Special attention in the research process is given to the indicators and criteria that are used in the assessment procedures. The advantages and disadvantages of the quantitative assessment and the expert approach used to establish the quality of the internal control system are also highlighted. The structure of the author's methodology is proposed, which is based on an integrated approach.

Keywords: internal control, quality, assessment, methodology, indicators, organization, efficiency.

Внутренний контроль в автономном учреждении в первую очередь важен и нужен, для контроля за выполнением государственного (муниципального) задания, в том числе в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

На современном этапе развития отечественной экономики одним из главных ориентиров деятельности автономных учреждений является предоставление социальных услуг установленного объема и должного качества в соответствии с государственными стандартами, который может быть достигнут благодаря четкой системе учета и внутреннего контроля. Внутренний контроль довольно часто воспринимается и рассматривается в ограниченном аспекте только как требование соблюдения закона, а не как элемент улучшения работы организации. Однако практика наглядно доказывает тот факт, что эффективный и качественный внутренний контроль могут помочь автономному учреждению повысить его результативность, позволяя использовать дополнительные возможности и решать проблемы более контролируемым образом [1].

Качественный внутренний контроль, призванный поддерживать своевременность и точность информации, включая финансовую, имеет важное значение для принятия взвешенных управленческих решений. Он позволяет обеспечить достоверное и объективное представление финансовой отчетности, также имеет решающее значение для снижения риска искажений, связанных с потерей или незаконным присвоением активов.

Турищева Татьяна Борисовна

*кандидат экономических наук, доцент, доцент,
ГКУ, г. Москва, РЭА им. Г.В. Плеханова;
Доцент, Финансовый университет
при Правительстве РФ
ttb2812@mail.ru*

Аннотация. В статье рассмотрены актуальные вопросы, которые связаны с оценкой качества внутреннего контроля автономного учреждения в современных условиях хозяйствования. Отдельное внимание в процессе исследования уделено показателям и критериям, которые используются в оценочных процедурах. Также выделены достоинства и недостатки количественной оценки и экспертного метода, используемые для установления качества системы внутреннего контроля. Предложена структура авторской методики, которая основана на интегрированном подходе.

Ключевые слова: внутренний контроль, качество, оценка, методика, показатели.

Автономное учреждение не может подготовить финансовую отчетность, предотвратить или обнаружить кражу активов, если оно не контролирует свои бухгалтерские записи. Учетные регистры не способны воспрепятствовать хищениям и злоупотреблениям, но они могут помочь предотвратить, обнаружить и исправить незаконные действия. Контроль финансовой отчетности также позволяет обеспечить целостность и полезность информации, производимой автономным учреждением.

С учетом вышеизложенного, руководители автономных учреждений остро нуждаются в обоснованных методиках оценки качества системы внутреннего контроля, однако результаты соответствующих научных исследований в современной экономической литературе являются достаточно дискуссионными. Поэтому дальнейшее исследование данной проблематики представляет собой научный и исследовательский интерес, что и обуславливает выбор темы данной статьи.

Исследованию сущности, особенностей правового и методологического обеспечения эффективности внутреннего контроля в автономных учреждениях посвящены публикации Серебряковой Т.Ю., Порфирьевой А.В., Федченко Е.А., Териковой А.И., Сошкиной Д.С.

Над разработкой экономико-математических моделей определения уровня качества внутреннего контроля трудятся Патик А.Г., Батраев С.А., Лазарева Н.В., Мурашкин М.С., Соколова Д.С., Даудов А.А.

Несмотря на рост количества работ, посвященных внутреннему контролю в организации деятельности ав-

тономных учреждений и его значению для их развития, остаются актуальными многие вопросы, связанные как с самой сущностью внутреннего контроля, так и с формализацией критериев, показателей и индикаторов его качественных характеристик.

Итак, цель статьи заключается в описании методики оценки качества внутреннего контроля автономного учреждения.

Внутренний контроль в автономном учреждении предназначен для обеспечения разумной уверенности относительно достижения поставленных целей в трех ключевых областях: достоверность финансовой отчетности, эффективность и результативность операций, а также соблюдение законодательства и установленных правил. Неспособность выявить или исправить недостатки внутреннего контроля может иметь существенные последствия, нарушая целостность финансовой отчетности, подрывая доверие общественности и дестабилизируя бюджетную систему в целом.

Качество внутреннего контроля заключается в свойстве, способности такой системы в целом или отдельного контрольного мероприятия, в частности, наиболее

рациональным способом достигать определенных целей [2].

Выбирая подход к оценке качества системы внутреннего контроля автономного учреждения необходимо помнить как об их преимуществах, так и о недостатках широкого используемых методов (см. рис. 1).

Учитывая недостатки как количественной, так и экспертной оценки качества внутреннего контроля, по мнению автора, следует внедрять интегрированный подход, синтезирующий в себе несколько приемов, что позволит сформировать более комплексное и обоснованное видение.

Исходя из того, что выявление наиболее используемых методов измерения и оценки качества внутреннего контроля автономных учреждений не только в национальной, но и в международной практике является весьма актуальным вопросом, представляют определенный интерес результаты, полученные одной из аудиторских фирм «большой четверки», а именно Ernst&Young, в 2019 и 2020 годах, в рамках проведения так называемого «Глобального исследования внутреннего контроля и аудита».

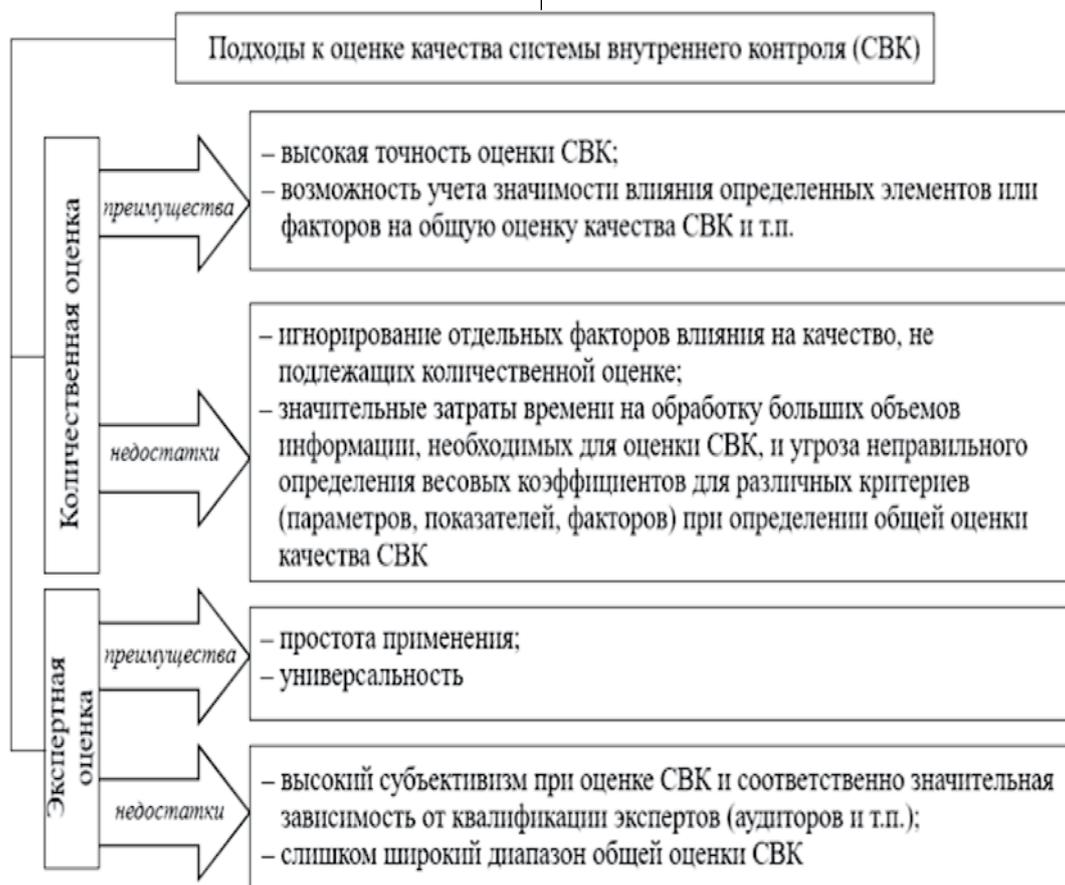


Рис. 1. Преимущества и недостатки подходов к оценке качества системы внутреннего контроля автономного учреждения

Примечательным является тот факт, что в ходе опроса половина респондентов ответили, что не отслеживают ценность, которую их служба внутреннего контроля обеспечивает организации, и только 13% оценивают качество на основе фактической экономии затрат. Тестирование методов и технологий, используемых для измерения и оценки качества внутреннего контроля, показало, что:

- основными показателями, являются: завершённые внутренние контроли по сравнению с запланированными (89%) и продолжительность подготовки отчетов внутреннего контроля (72%);
- только 32% респондентов используют в качестве ключевой метрики продолжительность времени для устранения рекомендаций, сформулированных по результатам внутреннего контроля, а 23% — поддержку ключевых бизнес-инициатив.

Наиболее используемые методы измерения качества внутреннего контроля в автономных учреждениях, согласно исследованию Ernst&Young, представлены на рисунке 2.

Итак, учитывая полученные результаты исследования, можно формализовать ключевые этапы методики оценки качества внутреннего контроля автономного учреждения.

1. Установление степени выполнения плана проверок внутреннего контроля, что предполагает расчет доли реализации запланированных контрольных процедур за некоторый период времени. Данный показатель мож-

но получить путем подсчета количества реализованных действий для каждого вида деятельности.

2. Определение необходимого периода времени для подготовки итогового отчета о результатах проведения внутреннего контроля. На данном этапе подсчитывается временной интервал, прошедший с момента окончания работы команды до подготовки окончательного отчета, включая план действий для руководства [4].

3. Мониторинг временных затрат, которые потратили отделы и подразделения автономного учреждения на устранение выявленных в процессе контроля недостатков. С этой точки зрения представляется целесообразным создание статистической базы данных, в которой будут отслеживаться различные элементы, такие как количество недостатков, устраненных в установленные сроки, количество недостатков, устраненных с задержкой, и количество недостатков, не устраненных;

4. Оценка аттестации персонала: с количественной точки зрения, это может быть определено через численность сотрудников отдела внутреннего контроля, которые имеют дипломы о профессиональной аттестации или профессиональный опыт, выраженный в годах работы в области внутреннего контроля.

5. Анализ соотношения между временем, отведенным на определенные виды деятельности внутреннего контроля, и временем, необходимым для осуществления административной деятельности. Этот показатель может быть определен с помощью ежедневного мониторинга времени, затрачиваемого каждым сотрудником,

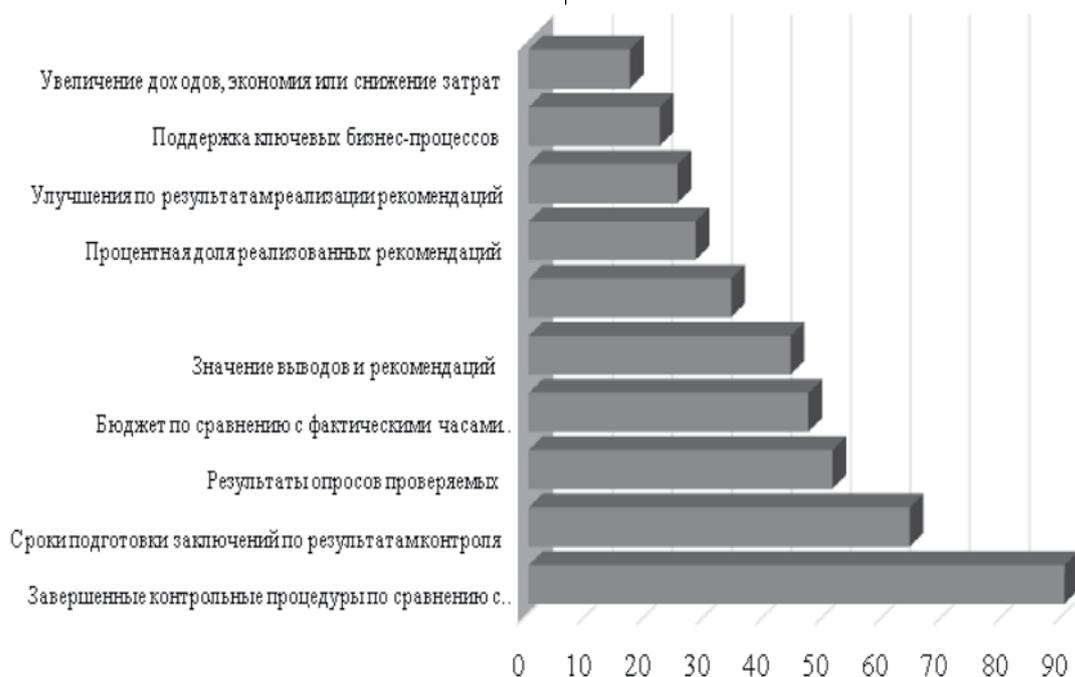


Рис. 2. Методы, используемые для измерения качества внутреннего контроля, используемые в международной практике [3]

Таблица 1.

Тест качества внутреннего контроля в автономном учреждении

Критерии оценки	Соответствие реальному положению вещей	
	Да	Нет
Отдел внутреннего контроля работает на основе разработанного и утвержденного Положения, в котором установлен круг обязанностей и полномочий его сотрудников		
Службой внутреннего контроля разработано и принято «Положение о внутреннем контроле»		
Должностные инструкции приняты по каждому сотруднику отдела внутреннего контроля		
Руководитель отдела внутреннего контроля назначен директором автономного учреждения		
Сотрудники отдела имеют полномочия обращаться к любому работнику учреждения за соответствующими разъяснениями в устной или письменной форме		
Опыт и квалификация работников отдела внутреннего контроля соответствует возложенным на них обязанностям		
Сотрудники отдела постоянно проходят тестирование и повышают профессиональные навыки		
Масштабы отдела внутреннего контроля соответствуют масштабам автономного учреждения, целям, задачам и возложенным на него объемам работ		
В распоряжении отдела достаточно средств для выполнения его функций и решения поставленных целей		
Заседание работников отдела внутреннего контроля проводится регулярно в соответствии с Положением		
Работа отдела внутреннего контроля документируется и отображается в протоколах		

который вовлечен в процесс внутреннего контроля, путем четкой идентификации видов деятельности, осуществляемых в течение рабочего дня [5].

Процедурные моменты контроля качества работы отдела внутреннего контроля автономного учреждения могут основываться на применении «Тестов качества работы». Пример теста приведен в табл. 1.

Итак, резюмируя полученные результаты, отметим, что, используя предложенную в статье методику оценки качества внутреннего контроля, можно достичь такой его организации, которая будет оптимальной как с точки зрения методологии его проведения, так и с точки зрения его эффективности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Мальцева Е.М. Применение инструментов контроля качества при анализе результатов внутреннего аудита // Моя профессиональная карьера. 2022. Т. 1. № 43. С. 7–14.
2. Internal controls toolkit / Christine H. Doxey. Hoboken, New Jersey: John Wiley & Sons, Inc., 2019. 190 p.
3. Introduction to accounting: an integrated approach / Penne Ainsworth, Emeritus Professor, University of Wyoming; Dan Deines, Retired Professor, New Jersey: John Wiley & Sons, Inc., 2019. 696 p.
4. Милосердова А.Н. Оценка эффективности системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности // Управленческий учет. 2021. № 8. С. 124–129.
5. Ткаченко Е.А. Оценка эффективности системы внутреннего контроля // Академическая публицистика. 2022. № 1–2. С. 101–108.

© Турищева Татьяна Борисовна (ttb2812@mail.ru).

Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»