

## ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ВУЗЕ

© 2013 И.Б. Романова, О.Ф. Ермашина\*

**Ключевые слова:** система внутреннего контроля в вузе, эффективность контрольных процедур, показатели оценки внутреннего контроля.

Рассмотрены вопросы оценки результативности системы внутреннего контроля в вузе. Представленные авторские показатели процесса внутрихозяйственного контроля в вузе позволяют определить эффективность контрольных процедур.

Даже хорошо организованная система внутреннего контроля нуждается в оценке своей эффективности с точки зрения как достижения поставленных целей, так и экономичности функционирования с применением научно обоснованных экономико-математических и статистических методов. Такую оценку лучше всего производить по принципу рациональности: построить математическую модель, позволяющую определить эффективность системы внутреннего контроля учебного заведения, которая во многом зависит от качества и корректности подготовки процедур контроля. Как известно, основными критериями качества решения задач внутреннего контроля являются вероятность обнаружения отклонений или же вероятность пропуска таких отклонений, а также потенциальный ущерб, который может быть нанесен необнаруженными отклонениями.

Результаты исследования подтвердили неизбежность разработки оценочных показателей, которые позволят определить ответственность и эффективность выполненной внутренними контролерами работы. Оценка результатов, полученных в ходе исследования, и эффективность процесса внутрихозяйственного контроля представлены следующими показателями:

1. Коэффициент достигнутых результатов ( $K_{др}$ ):

$$K_{др} = \frac{\sum ПлЗ}{\sum ФЗ},$$

где  $\sum ПлЗ$  - сумма планируемых затрат по организации и осуществлению внутрен-

него контроля в вузе;  $\sum ФЗ$  - фактические затраты на проведение внутреннего контроля.

2. Коэффициент достоверности составления налоговых показателей ( $K_{дснп}$ ):

$$K_{дснп} = \frac{НП_{общ} - НП_{иск}}{НП_{общ}},$$

где  $НП_{общ}$  - общее число налоговых показателей, представленных в налоговых декларациях;  $НП_{иск}$  - число налоговых показателей, имеющих ошибки и искажения.

3. Коэффициент растрат целевых средств не по назначению ( $K_p$ ):

$$K_p = \frac{\sum P_{общ} - \sum P_{пн}}{\sum ВС_{общ}},$$

где  $\sum P_{общ}$  - сумма общих растрат целевых средств;  $\sum P_{пн}$  - коэффициент растрат по назначению;  $\sum ВС_{общ}$  - сумма общих выделенных средств.

4. Коэффициент хищения имущества вуза ( $K_x$ ):

$$K_x = \frac{\sum И_{общ} - \sum И_{нед}}{\sum И_{общ}},$$

где  $\sum И_{общ}$  - общая сумма имущества вуза;  $\sum И_{нед}$  - сумма выявленной недостачи имущества.

5. Оценка качества контрольных процедур в вузе ( $O_{ккл}$ ):

\* Романова Ирина Борисовна, доктор экономических наук, профессор. E-mail: romanova\_i.b.ulgu@mail.ru; Ермашина Оксана Федоровна, старший преподаватель. E-mail: Eof19@yandex.ru. - Ульяновский государственный университет.

$$O_{\text{ккл}} = \frac{BO}{\text{ПА}},$$

где  $O_{\text{ккл}}$  - оценка качества контрольных процедур;  $BO$  - выявленные ошибки;  $\text{ПА}$  - проведенный анализ.

6. Экономический эффект от контрольных мероприятий и процедур СВК ( $K_{\text{экмл}}$ ):

$$K_{\text{экмл}} = \frac{BC}{З},$$

где  $BC$  - выделенные средства на проведение внутреннего контроля в вузе;  $З$  - затраты на проведение внутреннего контроля.

7. Рентабельность системы внутреннего контроля в вузе ( $P_{\text{свк}}$ ):

$$P_{\text{свк}} = \frac{\text{П}}{З} \cdot 100\%,$$

где  $\text{П}$  - прибыль;  $З$  - затраты по осуществлению и организации СВК.

Необходимым условием эффективности системы внутреннего контроля в вузе является наличие: качественной и точной информации о финансово-хозяйственной деятельности вуза; существование средств контроля качества информации.

Мы разделяем мнения многих авторов о том, что измерение результатов контроля по принципу "затраты - эффект" обычно не яв-

ляется точным критерием оценки. Но, в свою очередь, оценка результативности каждой процедуры в крупных вузах слишком трудоемка, и для того чтобы оптимизировать систему внутреннего контроля, необходимо провести в целом контрольные процедуры по подразделениям, например:

- ♦ по учебно-научным подразделениям и административно-управленческому аппарату;
- ♦ по направлениям деятельности: образовательная деятельность, научно-исследовательская деятельность, деятельность по обеспечению образовательных и научно-исследовательских процессов.

Прежде чем определять основные показатели оценки результативности контроля, следует проконтролировать соблюдение всеми структурными подразделениями вуза требований законодательства Российской Федерации, положений внутреннего распорядка, учетной политики, финансовой и налоговой дисциплины.

При расчете результативности контроля в вузе должны использоваться как качественные, так и количественные показатели, поэтому предлагается выделить следующие показатели оценки системы внутреннего контроля в вузе (см. таблицу). Расчет показателя выполнения планов проведения внутренних

**Показатели оценки системы внутреннего контроля в вузе**

Группа показателей	Показатели
1. Показатели, характеризующие организацию и качество внутреннего контроля	- коэффициент трудоемкости контрольных процедур по каждому участку проверки; - процент выполнения плана контрольных мероприятий; - оценка качества контрольных процедур в вузе
2. Показатели результативности и оптимальности внутреннего контроля	- трудоемкость процедур (ч); - процент выполненных контрольных процедур, предусмотренных планом; - удельный вес операций, проверенных сотрудниками отдела внутреннего контроля, в которых выявлены ошибки, в общем объеме проверенных операций; - расчет доли операций финансово-хозяйственной деятельности, по которым выявленные ошибки были исправлены с помощью мероприятий, рекомендованных сотрудниками внутреннего контроля, в общем объеме операций с выявленными ошибками; - коэффициент достигнутых результатов; - коэффициент достоверности составления налоговых показателей; - коэффициент растрат целевых средств не по назначению
3. Показатели рациональности внутреннего контроля	- уровень результативности проводимых работ; - рациональность использования выделенных средств; - изыскание резервов по снижению расходов на организацию процесса внутреннего контроля
4. Показатели оценки мониторинга выявленных нарушений	- своевременность и качество устранения выявленных ошибок; - целесообразность рекомендаций по устранению выявленных ошибок; - своевременность действий по выполнению этих рекомендаций; - процент невыполненных рекомендаций, предоставленных контролерами

контрольных проверок финансово-хозяйственной деятельности вуза должен производиться как по структурным подразделениям вуза, так и отдельно по направлениям его деятельности.

Расчет коэффициента трудоемкости контрольных процедур по каждому участку проверки необходимо осуществлять с помощью следующей формулы:  $T = \text{Фонд рабочего времени контролеров на отдельный вид контрольных мероприятий} / \text{Количество проведенных проверок определенного вида}$ .

Данный показатель позволяет определить наиболее трудоемкие процедуры в рамках контрольных мероприятий, выявить самые сложные участки работы, требующие серьезного внимания со стороны сотрудников отдела внутреннего контроля.

В ходе данной процедуры внутренние контролеры вправе подготовить предложения и рекомендации по повышению эффективности деятельности отдела, факультета, кафедры, филиала и т.д.

Показатели результативности и оптимальности представляют собой систему показателей, характеризующих эффективность отчетной работы службы внутреннего контроля в вузе, и позволяют определить эффективность контрольных процедур. При этом они могут иметь противоречивое значение:

- ♦ высокий уровень показателя может быть вызван плохой организацией финансово-хозяйственной деятельности (хищения, недостачи, проблемы с налоговой);

- ♦ невысокое же его значение - низким уровнем контроля, который может определяться недостаточной квалификацией сотрудников, не позволяющей выявить все имеющиеся ошибки.

По всем выявленным ошибкам сотрудниками отдела внутреннего контроля устанавливаются причины их возникновения, ответственные лица, которые могли быть к этому причастны. В результате данных действий контролерами разрабатываются рекомендации по устранению и предупреждению нарушений, а в необходимых случаях по привлечению к дисциплинарной ответственности лиц, их допустивших, и возмещению причиненного материального ущерба.

Очевидно, система внутреннего контроля в вузе должна следить за устранением

нарушений, выявленных при проведении внутреннего аудита, проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений.

Такая оценка во многом отражает суть работы контрольного органа, а именно его способность выработать такие предложения, которые смогут применяться на практике и привести к положительному результату. Этот результат можно рассчитать в виде положительного эффекта по следующей схеме: произведение объема общих материальных затрат на нормативный коэффициент, зависящий от сферы деятельности учреждения (в данном случае вуза).

Эффект от исправления ошибок определяется по итогам определенного периода. Также необходимо учитывать и экстерналии (эффекты), которые может вызвать работа системы внутреннего контроля, например:

- ♦ внешние - улучшение/ухудшение общественного мнения о работе вуза;

- ♦ внутренние - сопутствующие повышению уровня квалификации персонала и, как следствие, избежанию им типичных ошибок, что относится уже к прямому эффекту.

Показатели рациональности внутреннего контроля оценивают соотношение расходов на организацию внутреннего контроля и экономических выгод от его проведения.

Показатели оценки мониторинга выявленных нарушений характеризуют совокупность приемов по отслеживанию, анализу, оценке и прогнозированию выявленных нарушений в системе внутреннего контроля, а также сбор и обработку информации, подготовку рекомендаций по устранению ошибок и внесению необходимых коррективов.

Внутренний контроль в вузе заключается не только в разработке плана и программы проверки, системы оценок по средствам тестирования, расчета показателей, в формировании отчета по результатам проверки, рекомендаций по выявленным нарушениям и недостаткам, но и в закреплении ответственности за конкретными работниками вуза по устранению отмеченных недостатков.

Проведенный анализ действующей практики организации внутреннего контроля в вузах выявил следующие моменты: фактический контроль в вузе осуществляется в виде проведения плановых и внезапных инвента-

ризации товарно-материальных ценностей, ревизии денежной наличности в кассе, сверки расчетов с контрагентами по образовательной, научной и прочей деятельности; по средствам сравнения и аналитической работы проводится проверка достоверности расчетов и правильности составления бухгалтерских записей; использование информации от других экономических субъектов с целью получения доказательств и подтверждение информации по конкретным запросам; применение электронного документооборота для устранения несанкционированного доступа к информации конфиденциального характера; осуществление формальной проверки документов по форме и по существу, проведение менеджмента качества образовательных и прочих услуг вуза.

Подводя итог, следует отметить, что внутренний контроль в вузе, с одной стороны,

является экспериментальным явлением, когда ректор принимает решение о его создании и применении. С другой стороны, это особый процесс регулирования, контроля и управления финансово-хозяйственной деятельностью вуза в целях достижения конкурентных преимуществ, разработки стратегических целей и задач развития бюджетного образовательного учреждения.

---

1. *Вандина О.Г.* Методы анализа при оценке качественных характеристик системы внутреннего контроля // *Управленческий учет.* 2012. □ 6. С. 102-107.

2. *Романова И.Б., Ермишина О.Ф.* Оценка системы внутреннего контроля // *Педагогический поиск.* 2013. □ 2 (4).

3. *Ушаков А.А.* Эффективное функционирование системы внутреннего контроля в бюджетных организациях // *Вестн. ОГАУ.* 2010. Т. 26. □ 5. С. 14-18.

*Поступила в редакцию 04.06.2013 г.*