

**ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВУЗА:
ОПРЕДЕЛЕНИЕ, СУЩНОСТЬ, СОДЕРЖАНИЕ**

© 2014

К.Ю. Бурцева, кандидат экономических наук, доцент, докторант кафедры «Аудит и контроль»
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва (Россия)

Ключевые слова: внутренний контроль вуза; элементы внутреннего контроля вуза; модель COSO; закон Sarbanes – Oxley (SOX).

Аннотация: Актуальность выбранного для исследования вопроса напрямую связана с протекающим в сегодняшний день процессом реформирования системы образования в Российской Федерации. Внутренний контроль деятельности вузов – это значимый и необходимый компонент комплексного управления учебным заведением, а определение его элементов является одной из важных и трудных задач, стоящих перед руководителями и сотрудниками вузов. Определение контроля неоднократно с разной степенью детализации рассматривалось в трудах отечественных экономистов. Путем сравнения и сопоставления мнений различных авторов в работе предложено авторское определение внутреннего контроля вуза. В статье уточнена сущность внутреннего контроля деятельности высшего учебного заведения, которая заключается в обеспечении наблюдения за функционированием объектов контроля и проверки деятельности на соответствие нормам, целям, стандартам, законам. Основываясь на модели, предложенной комитетом COSO (The Committee of Sponsoring Organizations), определены основные пять элементов системы внутреннего контроля деятельности вуза. В статье отмечено, что если система внутреннего контроля деятельности вуза разработана по рекомендациям COSO, то она должна пройти и процедуру внешнего аудита на предмет ее соответствия требованиям закона Sarbanes – Oxley (SOX). По результатам проведенного исследования установлено, что построение системы внутреннего контроля в вузе необходимо дополнить разработкой стандартов внутреннего контроля, в которых четко будут прописаны органы контроля, объекты контроля, методы и формы его проведения. Это должно стать перспективным направлением дальнейшего исследования вопросов формирования системы контроля деятельности университетов.

В условиях высокой конкуренции в сфере услуг, предоставляемых вузами, контроль стал являться важнейшей составляющей не только деятельности высших учебных заведений, но и образовательной системы всей страны в целом. Система контроля деятельности хозяйствующего субъекта как концепция сформировалась в начале двадцатого столетия и включала в себя три элемента: разделение полномочий, применение и анализ учетных записей, ротация персонала. В сегодняшнее время элементов внутреннего контроля значительно больше, а основная его функция стала заключаться в организации и координировании действий, сосредоточенных не только на проверке надежности учетной информации и обеспечении сохранности активов, но и на повышении результативности всех операций. Внутренний контроль является важнейшей составляющей современной системы управления высшим учебным заведением и позволяет повысить эффективность образовательной, научно-исследовательской и внеучебной деятельности. Поэтому рассмотрение вопросов его сущности и содержания является актуальным.

Принято выделять два основных уровня контроля: внешний, который осуществляется со стороны государства, контрагентов, потребителей, общественности, и внутренний контроль, в проведении которого заинтересованы собственники, руководители высшего и среднего звена, персонал в целом.

Основными методами внешнего контроля деятельности вузов являются проверка финансовой отчетности и мониторинг деятельности. Цели данного вида контроля заключаются в следующем: получить достоверную информацию о финансовой отчетности вуза; проанализировать эффективность и направленность использования бюджетных средств; оптимизировать расходы вуза; оценить результаты его деятельности; повысить качество оказываемых услуг; провести оценку

системы внутреннего контроля деятельности высшего учебного заведения.

От эффективности внутреннего контроля зависит результативность функционирования каждого департамента образовательного учреждения, а значит, и всего вуза в целом. Внутренний контроль необходимо осуществлять на всех стадиях управления, образовывая систему внутреннего контроля, ориентированную на потребителей образовательных услуг, конкурентоспособную среду и своевременную адаптацию к внешним факторам.

Определение контроля неоднократно с разной степенью детализации рассматривалось в трудах отечественных экономистов. Путем сравнения и сопоставления мнения различных авторов (табл. 1) определим понятие и сущность внутреннего контроля в деятельности и развитии вуза. Как свидетельствуют данные таблицы, большинство исследователей рассматривают контроль в качестве одной из функций управления, т. е. особого вида деятельности субъекта, имеющего целевую направленность, определенное содержание и способы осуществления.

Так, например, А.Д. Попова утверждает, что важнейшими составляющими внутреннего контроля являются его субъект и объект, которые следует формулировать исходя из целей и задач управления. Ученый связывает понятие внутреннего контроля с управленческим контролем, поскольку «объекты управленческого контроля определяют основные направления системы внутреннего контроля в бюджетном образовательном учреждении» [5, с. 30].

На наш взгляд, внутренний контроль вуза – это совокупность действий, направленных на проведение сбора, учета и анализа информации о фактическом состоянии учреждения (объекта контроля); сравнение фактических показателей деятельности с планируемыми;

Таблица 1. Понятие «внутренний контроль» в интерпретации различных авторов

| Автор | Определение |
|----------------------------------|--|
| В.Е. Афанасьев | труд по наблюдению и проверке соответствия процесса функционирования объекта, принятым управленческим решениям, законам, планам, нормам, стандартам, правилам, приказам и т. д.; выявлению результатов воздействия субъекта на объект, допущенных отклонений от требований управленческих решений, от принятых принципов организации и регулирования. Выявляя отклонения и их причины, работники органов контроля определяют пути корригирования организации объекта: управления, способов воздействия на объект с целью преодоления отклонений, устранения препятствий на пути оптимального функционирования системы [1, с. 98] |
| В.В. Бурцев | объективно необходимое слагаемое хозяйственного механизма при любом способе производства [2] |
| Г.Я. Гольдштейн | процесс определения, оценки и информации об отклонениях действительных значений от заданных или их совпадении и результатах анализа [3] |
| М.В. Мельник | функция управления, которая представляет собой систему постоянного наблюдения и проверки работы организации в целях обоснованности принятых управленческих решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций своевременного информирования руководства [4, с. 45] |
| А.Д. Попова | объекты управленческого контроля определяют основные направления системы внутреннего контроля. Его важнейшими составляющими являются его субъект и объект, которые следует формулировать исходя из целей и задач управления [5, с. 30] |
| Т.Г. Шешукова, М.А. Городилов | одна из функций управления, представляющая собой систему наблюдения и проверки функционирования управляемого объекта с целью оценки обоснованности и эффективности принимаемых управленческих решений, выявления степени их реализации, обнаружения и предупреждения отклонений и неблагоприятных ситуаций [6, с. 30] |

оценку степени отклонения и влияния на функционирование вуза, а также поиск коренных причин появления отклонений с целью минимизации вероятности их последующего появления.

Основные задачи внутреннего контроля – обеспечение наблюдения за функционированием объектов контроля и проверка деятельности на соответствие нормам, целям, стандартам, законам. Наличие в вузе эффективной системы внутреннего контроля является одним из важнейших факторов роста его конкурентоспособности. Практика показывает, что наличие службы внутреннего контроля формирует реальные предпосылки успешного развития университета как на отечественном, так и на международном уровне, в связи с появлением возможности привлекать абитуриентов путем повышения качества предоставляемых услуг; более эффективного управления материальными и человеческими ресурсами; появления у высшего менеджмента вуза возможности контролировать деятельность на соответствие действий стратегическим целям и получать достоверные данные о работе филиалов и структурных подразделений.

Таким образом, внутренний контроль вуза должен быть направлен на: обеспечение достоверности, надежности и качества информационных данных учетно-информационной системы вуза; своевременность предоставления контрольно-аналитических данных руководству вуза; непрерывность и своевременность контрольных процедур; ориентацию процедур проверки на интересы определенных групп пользователей; выявление нарушений в области бухгалтерского (финансового) учета и составления отчетности.

Использование в высших учебных заведениях совокупности элементов внутреннего контроля – системы – обуславливается отклонениями фактического состоя-

ния показателей от плановых на каждом из уровней управления и необходимостью своевременного принятия решений при любом отклонении.

Предпосылкой создания систем внутреннего контроля в бизнес-организациях стал кризис 80-х гг. в США. Он принес огромные материальные убытки инвесторам, кредиторам и правительству в целом, что привело к созданию бухгалтерами, внутренними аудиторами и финансовыми менеджерами специальной комиссии (The Treadway Commission), рекомендовавшей спонсирующим организациям разработать руководство по внутреннему контролю. Для реализации этой рекомендации был создан COSO комитет (The Committee of Sponsoring Organizations), который разработал модели риска и контроля. Именно эти идеи в дальнейшем послужили основой для ряда аналогичных моделей, предложенных в других странах. Концепция, предложенная COSO, состоит из 5 элементов: контрольная среда (Control Environment); система выявления и оценки рисков (Risk Assessment); контрольные процедуры (Control Activities); информационная среда и система коммуникаций (Information and Communication); мониторинг (Monitoring). В 2004 г. была предложена модель COSO ERM – Integrated Framework (ERM – enterprise risk model), объединившая в единое целое элементы внутреннего контроля и элементы системы управления рисками организации. Согласно COSO, все компоненты необходимы для наиболее полного и подробного анализа системы внутреннего контроля, охватывающего все процессы, протекающие в организации.

Основными элементами системы внутреннего контроля деятельности вуза также являются пять элементов, рекомендованных COSO. Организация и функционирование этой системы зависит от размеров и специфических особенностей каждого отдельного высшего

учебного заведения. В соответствии с современными общепринятыми в мировой практике принципами построения системы внутреннего контроля, в вузе должна быть также обеспечена взаимосвязь всех компонентов. При этом каждый из компонентов может относиться ко всем уровням целей: стратегическим, тактическим, операционным, целям отчетности и целям соответствия требованиям законодательства. Подход COSO к структуре внутреннего контроля вуза должен быть ориентирован и на оценку риска организационных процессов и информационно-коммуникационных технологий.

Мы полагаем, что этап построения системы внутреннего контроля в вузе необходимо дополнить разработкой стандартов внутреннего контроля, в которых четко будут прописаны органы контроля, объекты контроля, методы и формы его проведения.

Как свидетельствует международная практика, при разработке стандартов внутреннего контроля немаловажным моментом является соответствие требованиям закона Sarbanes – Oxley (SOX). Он был принят в 2002 г. как реакция на выявленные по результатам проверки финансовой отчетности случаи мошенничества в крупных компаниях. Основные требования этого закона сводятся к обязательному наличию системы внутреннего контроля в организации, проведение регулярной ее оценки и мониторинга. Оценка качества самой системы осуществляется путем проведения внешнего аудита. Поэтому если система внутреннего контроля деятельности вуза разработана по рекомендациям COSO, то она должна пройти и процедуру внешнего аудита на предмет ее соответствия требованиям SOX. Она должна быть задокументирована в формате, доступном аудиторам, и актуальна. Только после того как результаты исполнения контролируемых процедур будут зафиксированы, а в отношении отклонений предусмотрены эффективные корректирующие воздействия, на основе постоянного мониторинга системы внутреннего контроля руководством могут быть утверждены правила ее внутренней сертификации, исполнение которых также должно контролироваться на постоянной основе.

Таким образом, формирование системы внутреннего контроля деятельности должно включать в себя определение контрольной среды, к факторам которой будут относиться этические ценности, стиль работы руководства, система делегирования полномочий, процессы управления и развития человеческих ресурсов. Любой вуз сталкивается с различными рисками, как внешними, так и внутренними, поэтому для минимизации рисков необходимо проводить их постоянную оценку и анализ. Для эффективного контроля должны быть определены и применены средства контроля, представляющие собой совокупность внутренних документов и процедур, обеспечивающих совершения необходимых действий, с целью снижения рисков и достижения поставленных

целей. Средства контроля следует использовать во всем вузе и на всех уровнях системы.

Подводя итог всему вышеизложенному, можно сделать вывод о том, что на сегодняшний день существует ряд проблем, касающихся внедрения внутреннего контроля в высшие учебные заведения, таких как: недостаток рекомендаций на законодательном уровне; выбор оптимального способа организации системы внутреннего контроля; проведение эффективного мониторинга системы внутреннего контроля с целью выявления слабых сторон для дальнейшего их устранения.

Исходя из этого, вопрос организации внутреннего контроля в вузе требует дальнейшего изучения, а также разработки дополнительных стандартов, в которых будут указаны органы контроля, объекты контроля, методы и формы его проведения и мониторинга.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Афанасьев В.Г. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. М.: Юриспруденция, 2000. С. 116.
2. Бурцев В.В. Внутренний контроль: основные понятия и организация проведения // Менеджмент в России и за рубежом. 2002. № 4. С. 38–50.
3. Гольдштейн Г.Я. Основы менеджмента. Изд. 2-е. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2003. 230 с.
4. Мельник М.В. Ревизия и контроль. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. 520 с.
5. Попова А.Д. Внутренний контроль в бюджетном образовательном учреждении // Финансовые исследования. 2012. № 3. С. 27–33.
6. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов. 2-е изд. М.: Финансы и статистика, 2005. 184 с.

REFERENCES

1. Afanasyev V.G. *Problemi pravovogo regulirovaniya gosudarstvennogo finansovogo kontrolya* [The issues of legal regulation of national financial control]. Moscow, Urisprudenciya, 2000, pp. 116.
2. Burtsev V.V. Internal control: basic concepts and organization of its performance. *Menedjment v Rossii i za rubejom*, 2002, no. 4, pp. 38–50.
3. Goldshtein G.Ya. *Osnovi menedjmenta* [Basis of management]. 2nd ed. Taganrog, TRTU publ., 2003, 230 p.
4. Melnik M.V. *Reviziya i kontrol* [Audit and control]. Moscow, FBK-PRESS publ., 2003, 520 p.
5. Popova A.D. Internal control in a state-financed educational institution. *Finansovie issledovaniya*, 2012, no. 3, pp. 27–33.
6. Sheshukova T.G., Gorodilov M.A. *Audit: teoriya i praktika primeneniya mejdunarodnih standartov* [Audit: theory and practical application of international standards]. 2nd ed. Moscow, Finansi i statistika, 2005, 184 p.

INTERNAL CONTROL OF THE UNIVERSITY ACTIVITY: DEFINITION, NATURE, CONTENTS

© 2014

K.U. Burtseva, candidate of economic sciences, associate professor of «Audit and Control» department
Financial University under the Government of the Russia Federation, Moscow (Russia)

Keywords: internal control of the university; basic elements of the internal control of the university; COSO model; the Sarbanes – Oxley (SOX) law.

Annotation: The importance of the issue chosen for the current research directly refers to modern reformation process of the educational system of the Russian Federation. Internal control of the university activity is an important and necessary component of the integrated management system of the universities. Definition of its main elements is one of the most important and difficult tasks of the management and staff of higher educational institutions. Lots of variants of determination and interpretation of the concept «control» can be found in the works of Russian economists. By comparing and contrasting the view points of various authors the author suggests her definition of internal control of the university. The article clarifies the nature of the internal control of higher education institution activity, which is to provide supervision of the functioning objects of the control and inspection of the activities to comply with the objectives, standards and laws. Based on the model proposed by the COSO committee (The Committee of Sponsoring Organizations) five main elements of the internal control system of the university activity have been defined. The author emphasizes that if the system of the university internal control has been developed according to recommendations of COSO, it should go through external audit procedure to ensure its compliance with the Sarbanes – Oxley law (SOX). According to the results of the study it has been found that the construction of the internal control system in the higher school should be supplemented with the development of internal control standards, which will clearly specify the controlling bodies, control objectives, methods and forms of its realization. This should become a perspective for further research of the issues of forming the control system of the university activity.