# РАЗВИТИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В УЧРЕЖДЕНИЯХ ПУБЛИЧНОГО СЕКТОРА, ОКАЗЫВАЮЩИХ МЕДИЦИНСКИЕ УСЛУГИ, КАК ПУТЬ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Elena GRATI,*
*Facultatea Științe Economice*

**CZU: 657.63:614.2** *lena.grati@mail.ru*

На сегодняшний день Республика Молдова сталкивается с рядом проблем и долгосрочных тенденций, одной из которых является обеспечение права на увеличение доходов из устойчивых источников и смягчение экономического неравенства, имеющих значительные последствия в ближайшей перспективе. Однако для разрешения этой проблемы необходимо эффективно и сбалансировано использовать все виды ресурсов в условиях их ограниченности, что четко обозначено в концепции устойчивого развития. Правительством Республики Молдова согласно требованию евроинтеграции, выражаемой во внедрении Соглашения об Ассоциации (2014 г.) между Республикой Молдова (РМ) и Европейским Союзом, разработана Стратегия «Молдова-2030», в основу которой и положена концепция устойчивого развития (табл. 1).

*Таблица 1.* **Общая характеристика Национальной стратегии развития Республики Молдова**

| Элементы характеристики | «Молдова – 2030» |
|---|---|
| **Новаторская идея** | Гомоцентрическое видение модели экономического роста – на основе жизненного цикла человека, его прав и качества жизни. |
| **Цель** | Обеспечение качества жизни людей через создание необходимых условий для поддержания человеческого потенциала. |
| **Факторы национального развития** | Оценка человека, его прав и возможностей. |

| | |
|---|---|
| **Парадигма экономического роста** | Достижение качества жизни путем оценки человека, который является основным богатством страны. |
| **Ключевые направления, в том числе:** | 1. Устойчивая и всеобъемлющая экономика;<br>2. Надежный человеческий и социальный капитал;<br>3. Респектабельные и эффективные учреждения;<br>4. Здоровая окружающая среда. |

*Источник*: разработано автором на базе [1,с 21]

Проблема эффективного использования ресурсов и путей ее разрешения особо остро стоит в организациях публичного сектора, и в частности медицинских учреждений. Эти учреждения, призванные предоставлять качественные социальные услуги финансируются в основном за счет бюджетных средств, поэтому их основной задачей является эффективно распределить финансовые ресурсы и покрыть все виды расходов, обусловленные оказанием медицинских услуг. Этим фактом аргументируется актуальность данного исследования.

Одним из путей решения обозначенной выше проблемы является разработка действенной системы внутреннего аудита, что позволит медицинским учреждениям контролировать и эффективно использовать ресурсы, а также улучшить качество предоставляемых услуг. Инновационность исследования заключается в предложении разработки новых видов отчетности внутреннего аудита и модернизации некоторых форм финансовой отчетности для бюджетных учреждений, в частности – медицинских, призванных представлять информацию о доходах и расходах в разрезе различных источников финансирования.

Аудит в медицинском учреждении не является обязательным, проводится по приказу руководителя; носит сложный характер, поскольку медицинские учреждения финансируются как из бюджета государства, так и за счет предпринимательской деятельности и иных видов деятельности, то и бухгалтерский учет ведется раздельно по всем источникам финансирования, это повышает риск возникновения ошибок в учете. Поэтому и система внутреннего аудита включает в себя различные компоненты: проверку бухгалтерского учета, проверку различных звеньев деятельности, анализ соблюде-

ния законодательной базы, оценку эффективности использования ресурсов и проверку сметы доходов и расходов (табл. 2).

*Таблица 2.* Смета доходов и расходов

| **Показатели** | **CNAM** | **Внебюджетные средства** | **Итого** |
|---|---|---|---|
| **Доходы, общая сумма** | **97 351 007,17** | **440 477,40** | **97 791 484,57** |
| 1.Доходы по контракту | 95 647 315,24 | - | 95 647 315,24 |
| 2.Прочие доходы | 1 703 691,93 | 440 477,40 | 2 144 169,33 |
| **Расходы, общая сумма** | **101 394 935,12** | **467 593,17** | **101 862 528,29** |
| 1. Расходы на оплату труда | 81 375 906,43 | 152 924,92 | 81 528 831,35 |
| 2. Расходы на питание | 2 229 340,70 | 3 737,50 | 2 233 078,20 |
| 3. Расходы на медикаменты | 5 789 526,93 | 15 961,45 | 5 805 488,38 |
| 4. Прочие расходы | 6 212 531,06 | 210 055,01 | 6 422 586,07 |

*Источник*: разработано автором на базе данных предприятия

Внутренний аудит является независимой и объективной деятельностью по предоставлению менеджерам гарантий и консультаций, направленной на совершенствование деятельности публичного учреждения. [1, с 93]

Соблюдение принципов аудита эффективности (экономичность, эффективность, результативность, вполне уместно в рамках внутреннего аудита организаций публичного сектора. [3,с 8] Предметом внутреннего аудита являются все виды деятельности и операционные процессы публичного учреждения. По мнению автора, особое внимание со стороны внутреннего аудита должно быть направлено на контроль и эффективность использования медикаментов и питания, доминирующих в составе расходов организации и которые финансируются за счет бюджетных средств.

Выводы: для эффективного использования ресурсов для реализации концепции развития, необходима определенная система вну-

треннего аудита. В этой связи автор: 1) доказал, что в настоящее время в условиях изменений экономики необходима долгосрочная модель развития внутреннего аудита в контексте стратегии Молдова-2030. 2) установил, что особенностью деятельности медицинского учреждения является распределение и получение средств по источникам финансирования. Автор рекомендует: 1) разработать производственную форму внутреннего аудита для оценки эффективности использования ресурсов, полученных из разных источников финансирования; 2) модернизировать форму отчетности для бюджетных организации, в частности отчета о прибыли и убытках, в котором были бы указаны доходы по источникам финансирования и категории расходов организации.

**Библиография:**


1. Резниченко, С. М. Современные системы внутреннего контроля : учеб. пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырёва. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – 439 с.
2. Golochalova, Irina. Pension provision recognition and assessment as a type of social capital in the context of the financial reporting socio-economic paradigm: international practice and national experience. Public Policy and Accounting, No. 1, 2020, ISSN 2707-9325, Doi: https://doi.org/10.26642/ppa-2020-1-18-29
3. ISSAI300. Основополагающие принципы аудита эффективности. Международные стандарты высших органов аудита (ISSAI). Режим доступа: https://www.intosai.org/



*Recomandat*
*Irina GOLOCIALOVA,*
*dr. conf., univ., cond. ştiinţific*