ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В ПУБЛИЧНОМ СЕКТОРЕ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА: НА ПРИМЕРЕ МЕДИЦИНСКОГО УЧРЕЖДЕНИЯ IMSP SCMC «V. IGNATENCO»

Elena GRATI

CZU: [657.63:351.72]:303.4(478) lena.grati@mail.ru

With limited resources, there is a problem of rational use of resources in public sector organizations, this requires the development of an effective internal audit system, which is important for case studies. To achieve this goal using a systematic approach and scientific methods. Based on the results of the study, the author recommended; development of rules for the protection of natural data; develop regulations on the protection of personal data; create additional risk funds.

Актуальность выбранной темы состоит в том, что на сегодняшний день в условиях ограниченности ресурсов, существует проблема их эффективного использования и она особо остро стоит в организациях публичного сектора, и в частности медицинских учреждений. Одним из путей решения обозначенной выше проблемы является разработка действенной системы внутреннего аудита, что позволит медицинским учреждениям контролировать и эффективно использовать ресурсы, а также улучшать качество предоставляемых услуг.

Целью является: порядок подготовки, проведение и оценка результатов внутреннего аудита в публичном секторе Республики Молдова на примере медицинского учреждения IMSP SCMC «V.Ignatenco».

Основными з**адачами** для достижения данной цели являются:

- В первой главе: раскрыть суть концепции внутреннего аудита; выявить и охарактеризовать особенности внутреннего аудита в публичном секторе.
- Во второй главе: продемонстрировать действенность политики и методов внутреннего аудита в публичном секторе; оценить порядок подготовки плана и программы внутреннего аудита; охарактеризовать методику проведения внутреннего аудита.
- В третьей главе: провести оценку содержания заключения внутреннего аудита и его исполнения.

Проведение внутреннего аудита на предприятии публичного сектора является обособленным, из-за специфики его деятельности, которая состоит в использовании бюджетных средств. Поскольку исследуемое публичное предприятие IMSP SCMC «V.Ignatenco» является медицинским учреждением, финансируемым из средств государственного бюджета, основной целью деятельности

которого является обеспечение пациентов качественными социальными услугами, его внутренний аудит направлен на достижение эффективности и рациональности использования всех видов ресурсов, необходимых для правильного функционирования предприятия и качества предоставляемых услуг (медикаментов и продуктов питания). В процессе изучения теории, было выявлено, что внутренний аудит проводится на основании законодательных и нормативных актов РМ, где обозначены четкие правила проведения внутреннего аудита, права и обязанности аудиторов, содержание отчета аудитора и правила оценки проделанной работы.

Задачи внутреннего аудита IMSP SCMC «V.Ignatenco»: оценка эффективности использования медикаментов и продуктов питания; проверка исполнения сметы доходов и расходов; пересчет заработной платы; исследование правильности выполнения кассовых операций по источникам финансирования; проверка достоверности и соответствия финансовой отчетности данным предприятия.

Политика внутреннего аудита в IMSP SCMC «V.Ignatenco» отсутствует, она разрабатывается на основании законодательной базы и предполагает методы проведения аудита и особенности основных аспектов в нем. На этапе предварительного планирования рассчитывается порог существенности ошибки, который основывается на специфике деятельности предприятия и на его допустимых погрешностях. [1] Оценка порога существенности, осуществляется при помощи двух подходов, таких как: индуктивный и дедуктивный.

Таблица 1

Определение уровня существенности при помощи индуктивного метода

Наименование базового показателя	**Сумма базового показателя отчетности, тыс. леев**	**Доля в %**	**Значение, применяемое для нахождения уровня существенности**
Убыток	(4 421,282)	5	(221,064)
Валовая прибыль	57 895,106	2	1 157,90
Общая сумма активов	89 671,37	2	1793,43
Сумма собственного капитала	38 084,608	10	3 808,46
Общие расходы	110 629,697	2	2 212,59

Источник: разработано автором на основе данных предприятия

Внутренний аудитор IMSP SCMC «V.Ignatenco» в ходе проверки использовал следующие методы и способы для идентификации и сбора информации: инвентаризация; интервью; экономический анализ; наблюдение; пересчет; проверка документов; сопоставление документов. Во время процесса проверки внутренний аудитор выполняет два типа проверок: проверки соответствия и существенные проверки. [2, с 253]

План внутреннего аудита содержит в себе описание всех видов работ, которые необходимо провести в ходе аудита, а программа отражает в себе все процедуры, применяемые аудитором при осуществлении плана. [3, с 8]

Система внутреннего аудита включает в себя различные компоненты: проверку бухгалтерского учета, проверку различных звеньев деятельности, анализ соблюдения законодательной базы, оценку эффективности использования ресурсов и проверку сметы доходов и расходов (табл. 2).

Таблица 2

Смета доходов и расходов IMSP SCMC «V.Ignatenco», лей

Показатели	Запланированные средства	CNAM	Внебюджетные средства	Итого
Доходы - всего	**86 823 511,17**	**97 351 007,17**	**440 477,40**	**97 791 484,57**
1. Доходы по контракту	85 119 819,24	95 647 315,24	-	95 647 315,24
2. Прочие доходы	1 703 691,93	1 703 691,93	440 477,40	2 144 169,33
Расходы - всего	**90 867 439,11**	**101 394 935,12**	**467 593,17**	**101 862 528,29**
1. Расходы на оплату труда	70 847 170,81	81 375 906,43	152 924,92	81 528 831,35
2. Расходы на питание	2 229 340,70	2 229 340,70	3 737,50	2 233 078,20
3. Расходы на медикаменты	5 789 526,93	5 789 526,93	15 961,45	5 805 488,38
4. Прочие расходы	12 001 400,67	6 212 531,06	210 055,01	6 422 586,07

Источник: разработано автором на базе данных предприятия

Оценка результатов внутреннего аудита IMSP SCMC «V.Ignatenco» показала, что все исследуемые области соответствуют требованиям законодательства и внутренним документам учреждения. В рамках проведенной проверки аудитором были предложены рекомендации, для повышения эффективности деятельности такие как: разработка норм и политик для государственных закупок; организация системы внутреннего управленческого контроля для всех подразделений в отдельности; проведение аудита информационных технологий и создание фондов рисков для предотвращения непредвиденных ситуаций.

Вывод: На базе проведенного исследования подтверждается актуальность темы. Автором было установлено, что политика внутреннего аудита в IMSP SCMC «V.Ignatenco» отсутствует, она разрабатывается на основании законодательной базы и предполагает методы проведения аудита и особенности основных аспектов в нем. В IMSP SCMC «V.Ignatenco» проводится аудит медикаментов и продуктов питания; сметы доходов и расходов; заработной платы работни-

ков; соответствия кассовых операций с источниками финансирования и проверка соответствия статей отчетности в законодательной базе.

По результатам исследования публичному учреждению IMSP SCMC «V.Ignatenco», для повышения эффективности деятельности рекомендуется: разработать политики и нормы для государственных закупок; разработать регламент о защите персональных данных; создать дополнительные фонды рисков, для предотвращения непредвиденных ситуаций и впоследствии убытков.

Библиография

1. АЛБОРОВ, Р.А. *Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК:* Учебное пособие- 3-е изд., перераб, и доп.- М: Издательство «Дело и Сервис», 2003- 464 с. ISBN 5-8018-0008-5
2. ГОРБУНОВА, Н.А. Принципы и методы внутреннего финансового контроля (аудита) эффективности деятельности государственного учреждения//Вестник алтайской академии экономики и права №12 2020– с. 251-256.
3. ГУСАРОВА Л.В. *Организация внутреннего аудита в некоммерческих организациях*, Журнал: Международный бухгалтерский учет. Аудит (1-289) 2012.

Recomandat
***Irina GOLOCEALOVA**, dr., conf. univ.*