

АУДИТ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ШКОЛЫ

Деятельность администрации школы может развиваться по двум сценариям: «инициатива» или «выжидание». Выбор второго сценария обусловлен, прежде всего, объёмом и динамикой финансово-экономических нововведений, в которых подчас сложно разобраться даже специалисту. В связи с этим минимальная собственная инициатива — это своеобразная защита от возможных отрицательных последствий хозяйственной активности, к которым, в частности, можно отнести результаты ревизий различными органами государственного контроля.



Тамара Шевченко, профессор кафедры экономики и менеджмента Московского городского педагогического университета

Школы привыкли в проверкам государственных органов. Ревизия — система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке школы: законности и обоснованности совершённых в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций; правильности их отражения в бухгалтерском учёте и отчётности; законности действий руководителя и главного бухгалтера.

Цель ревизионной проверки — выявить недостатки для их устранения и наказания виновных. По своему характеру ревизия — это исполнительская деятельность, которая направлена на выполнение распоряжений уполномоченных органов и регулируется административным правом, инструкциями, письмами, распоряжениями, приказами вышестоящих органов.

Количество проверок различных государственных ведомств (контрольно-ревизионных, налоговых и др.), которые проходят школы, прежде всего работающие в статусе так называемого «самобаланса», весьма внушительно. Последствия таких проверок для учебных заведений и их должностных лиц также общеизвестны.

А можно ли представить себе ситуацию, когда проверка проведена, нарушения выявлены, сделаны предложения для их устранения, но не наступает никаких административных и финансовых последствий? Это вполне реально, если речь идёт о внутреннем аудите. Этот вид контроля осуществляется школой добровольно.

Аудит — это объективная оценка достоверности бухгалтерской, финансовой, налоговой отчётности, платёжно-расчётной документации, ведения хозяйственных операций и других обязательств, осуществляемых в соответствии с законодательством РФ. Согласно Федеральному закону от 07.08.01 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ст. 7) образовательные учреждения не подлежат обязательному (внешнему) аудиту, в отличие от коммерческих организаций.

Однако практика финансово-хозяйственной деятельности показывает, что внутренний аудит в школе — это насущная необходимость. И провести его можно не только с помощью внешних аудиторов: на него, во-первых, нет денежных средств, во-вторых, профессиональные аудиторы, как правило, не специализируются в сфере образования. Внутренний аудит могут провести отраслевые бухгалтеры, заместители директоров учебных заведений по правовым и финансово-экономическим вопросам, независимые эксперты, работающие в экономике образования. Для внутреннего аудита достаточно приказа директора; деятельность внутренних аудиторов не лицензируется.

Чем вызвана потребность аудита в школах России? Это связано с развитием предпринимательской деятельности; несовпадением интересов администрации школы и пользователей информации (арендаторов, благотворителей, потребителей услуг); постоянно изменяющимся правовым и налоговым законодательством; переходом на казначейскую систему



исполнения бюджета; противоречивостью действующего законодательства; разделением бухгалтерского и налогового учёта.

Аудит не подменяет и не заменяет государственный контроль (ревизию): по методам и приёмам проведения внутреннего аудита и ревизия имеют схожие черты, но вместе с тем есть существенные различия, прежде всего в их целях. Аудит — это проверка достоверности финансовой отчётности и оказание необходимой помощи; а ревизия — выявление недостатков для их последующего устранения и наказания виновных. Рассмотрим, как соотносятся между собой традиционный бухгалтерский учёт и аудит.

Бухгалтерский учёт — это процесс классификации и подведения итогов экономической деятельности, подготовка информации для принятия решений. Одна из задач бухгалтерского учёта — обеспечить руководство количественной информацией, необходимой для выработки решения.

При аудите бухгалтерских данных определяется, правильно ли отражает записанная информация экономические действия (аренда, дополнительные платные образовательные услуги, оформление целевых поступлений, оплата охраны), за проверяемый период и соответствует ли она нормативам, законодательным документам.

Задачи внутреннего аудита школы:

- проверка правильности организации, постановки и ведения бухгалтерского и налогового учёта;
- анализ учётной политики школы;
- аудит хозяйственных операций;
- проверка правильности заключения трудовых договоров;
- проверка правильности составления и условий выполнения гражданско-правовых договоров;
- проверка правильности оформления благотворительной помощи;
- анализ эффективности затрат по различным показателям результатов (в частности, соотношения: затраты — качество оказываемых услуг);
- проверка правильности переоценки и инвентаризации имущества;

- проверка организации работы с наличными средствами;
- проверка правильности расчёта налогооблагаемой базы и своевременности внесения налогов в бюджет и платежей во внебюджетные фонды;
- разработка для руководителей школ конкретных предложений по улучшению организации бухгалтерской и налоговой отчётности, созданию программ экономического развития.

Система внутреннего аудита в школе состоит из множества конкретных методик и процедур (контрольные моменты). Они образуют структуру внутрихозяйственного контроля школы. Контрольные моменты должны быть определены для каждого вида предпринимательской деятельности: платных образовательных услуг; поступления средств от благотворителей; сдачи в аренду имущества; оказания посреднических услуг и участия в совместной деятельности других учреждений и организаций.

Каждый из элементов системы внутрихозяйственного контроля при необходимости должен быть адаптирован к конкретному типу образовательного учреждения. Если школа занимается различными видами предпринимательской деятельности, то в структуре её учётной политики необходимо также определить: типы хозяйственных операций; типы бухгалтерских записей; способы амортизации имущества (полученного за счёт средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности); методы обработки информации о хозяйственной операции; особенности финансовой и налоговой отчётности.

В школах, которые не ведут предпринимательскую и иную, приносящую доход деятельность, контрольные процедуры обычно не выделяют либо выделяют незначительное их количество.

Для внутреннего аудита необходимо, чтобы организационная структура школы обеспечивала разделение обязанностей





между исполнителями и одновременно эффективность хозяйственной деятельности и информационных связей. Разделение обязанностей между сотрудниками в учреждениях образования может иметь существенные различия, но есть аспекты, на которые следует обращать внимание:

- бухгалтерский учёт полностью изолирован и ведётся под контролем специально назначенного сотрудника, который не является материально ответственным лицом и не имеет других обязанностей в хозяйственной деятельности;
- материальная ответственность по наличным денежным средствам, включая их оприходование и выдачу, — это обязанность кассира;
- внутренние аудиторы (ревизионная комиссия) отчитываются перед руководством данной школы;
- выделяют несколько видов аудита, в том числе аудит на соответствие и аудит финансовой отчётности.

Цель аудита на соответствие — определить, соблюдаются ли специфические требования, предписанные администрации школы нормативно-правовыми документами, в частности касающиеся видов деятельности, юридических норм, ставок федеральных, региональных и местных налогов и т. п.

Созданная в школе специальная комиссия в соответствии с указанными в приказе должностными обязанностями и требованиями к квалификации по разрядам оплаты (по Единой тарифной сетке) труда работников бюджетной сферы даёт рекомендации руководству школы. Результаты этого аудирования могут быть занесены в специальные журналы, где указываются изменения в уровне образования, стаже работы, квалификации.

Право школы (статья 47 Закона РФ «Об образовании») вести предпринимательскую деятельность, предусмотренную его уставом, вызывает необходимость проверять достоверность финансовых результатов.

Цель аудита финансовой отчётности — установить, соответствует ли сводная финансовая отчётность определённым кри-

териям. Основной критерий — бухгалтерские принципы в сфере образования. Аудит финансовой отчётности в образовательных учреждениях исходит из того, что отчётность будет использована разными пользователями (арендаторами, посредническими организациями, благотворителями, физическими лицами) для различных целей.

На практике бухгалтерский и налоговый учёты регулируются федеральными законами, инструкциями, рекомендациями и т. п. Движение денежных средств школы можно проверить следующими контрольными действиями: по всем ли приходным документам поступили денежные средства; все ли поступления в банке учтены по бухгалтерским записям; все ли расходы были оплачены банком; все ли суммы, выплаченные банком, учтены. Смысл такого внутрихозяйственного контроля состоит в сверке денежных сумм по бухгалтерским книгам и банковским документам.

Последняя стадия аудита — заключение, в котором пользователям (администрации, благотворителям и т. д.) представлены результаты проверки того или иного вида хозяйственной деятельности школы. Они могут быть различными, но при этом информировать, насколько деятельность соответствует установленным критериям.

Внутренний аудит можно рассматривать как часть общей системы управленческого контроля. Внимание должно акцентироваться на том, как функционирует система контроля, насколько эффективны методы контроля в достижении целей, для которых предназначены, какие в них могут быть внесены *изменения*.

Внутренний аудитор опирается на законодательные и нормативные документы по каждому из проверяемых направлений деятельности школы — Бюджетный, Гражданский, Налоговый кодексы, Закон РФ «Об образовании», базовые документы бухгалтерского учёта и отчётности в бюджетных организациях, соответствующие приказы, письма Минобрнауки России, официальные документы по отдельным вопросам проверки и анализа хозяйственной деятельности школы. **НП**