

ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ АУДИТ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА ОБРАЗОВАНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Технология

М.В. Чикурова

Новое направление в педагогике, связанное с экономикой, расширяет понятийный аппарат и спектр деятельности руководителя образовательного учреждения. Переход к рынку и рыночным отношениям кардинально меняет содержание управленческого цикла. В статье сформулировано понятие педагогического аудита и его видов: внутренний, внешний аудит. Проведено разграничение между внутришкольным контролем и аудитом. Рассмотрены стереотипы поведения проверяющих и проверяемых.

• аудит • внутренний аудит • внешний аудит • внутришкольный контроль

Генезис понятий: термин «аудит» с позиции экономики и педагогики

Инспектирование в виде аудита было предложено руководителям образовательных учреждений более десяти лет назад, но осмысление этого процесса начинается только с переходом на образовательные услуги в условиях перехода к рыночным отношениям.

Введение нового понятия в педагогике и нового вида деятельности актуализировалось с вынесением на обсуждение общественности «Профессионального стандарта педагога», который планируется ввести в действие с первого сентября 2014 г. В настоящее время термин «аудит» широко используется экономистами, но не педагогами. Чтобы адаптировать экономический термин к педагогической практике, необходимо представлять, как он трактуется различными авторами с позиции экономики.

Определений аудита в экономике много, анализируя работы Т.А. Битюкова, Л.И. Ворониной, В.А. Ерофеевой, В.А. Пискунова и др., можно отметить, что в большинстве из них прослеживается общее: аудит — это независимая проверка, экспертиза.

Рассмотрим толкование термина «аудит» в педагогике. По мнению П.И. Третьякова, педагогическим аудитом называют форму экспертирования, которая является процессом исследования образовательного учреждения научно-общественным сообществом¹.

В проекте «Профессионального стандарта педагога» аудит — систематический, независимый и документируемый процесс получения свидетельств аудита и их объективного оценивания в целях установления степени выполнения требований.

Таким образом, можно сделать вывод, что термин «аудит» — более экономический термин, чем педагогический, при этом и в образовании, и в экономике аудит — это экспертирование.

Педагогический аудит — это экспертиза, характеризующаяся:

- процессом исследования образовательной ситуации в учреждении;
- процессом рефлексии на основе определённого заказа одной стороны и профессиональных возможностей другой;
- вынесением оценочных суждений и прогнозом взаимодействий;
- оказанием методического сервиса по совершенствованию деятельности организации.

Виды аудита

Основываясь на то, кто производит аудит, можно выделить внешний и внутренний аудит.

Внутренний аудит — это экспертирование звеньев управления и различных аспектов функционирования школы, осуществляемое специалистами самого образовательного учреждения. Внутренний аудит организуется по инициативе руководителя, регламентируется внутренними документами школы. Последовательность этих процессов можно представить в виде цепочки действий: диагностика — мониторинг — аудит. Процесс внутреннего аудита, даже если он проводится на высоком профессиональном уровне, характеризуется элементами субъективизма. Это движение по замкнутому кругу. Оценка «со стороны» важна, как способ продвижения вперёд.

Внутренний аудит систематически проводят в целях обеспечения:

- соблюдения инструкций, действующего законодательства;
- эффективного использования ресурсов организации;
- выполнения поставленных организацией целей и задач;
- проверки деятельности различных звеньев управления;
- оценки механизма внутреннего контроля и т.д.

1

Третьяков П.И.
Оперативное управление качеством образования в школе. Теория и практика. Новые технологии. М.: Скрипторий, 2003, 2005.

Внутренний аудит необходим, так как руководству общеобразовательного учреждения необходимо знать реальное положение дел; информация внутреннего аудита необходима для анализа и снижения уровня рисков, возникающих в результате постоянных и быстрых изменений внешней среды. Организация внутреннего ау-

дита не относится к вопросам, регламентируемым законодательно государством. Это прерогатива самой организации.

Как показывают наблюдения, при проведении внутреннего аудита наблюдаются стереотипы в поведении как у проверяющих, так и у проверяемых, препятствующие эффективному аудиту (табл. 1).

Технология

Таблица 1

Стереотипы поведения, препятствующие эффективному проведению аудита

Субъект аудита	Стереотип	Что необходимо разъяснить
Проверяемые	Внутренний аудит направлен исключительно на то, чтобы выявлять нарушения и применять «карательные» акции	Цель внутреннего аудита – повышение эффективности деятельности школы и минимизация возможных рисков её деятельности
	Внутренний аудит не нужен, так как образовательному учреждению достаточно информации от планового внутришкольного контроля, проводимого силами руководства образовательного учреждения	Внутренний аудит полезен, так как позволяет руководству общеобразовательного учреждения знать реальное положение дел, так как проводится внутренними аудиторами из числа опытных, пользующихся доверием педагогов, таким образом, внутренний аудит взгляд со стороны
Проверяющие	Если на практике допущены отклонения от требований внутренних документов, то следует ограничиться указанием данных нарушений	Цель внутреннего аудита – помощь в эффективности деятельности проверяемой организации, следовательно, вопросы, связанные с несовершенством нормативной базы, должны быть рассмотрены и намечены способы её улучшения
	В отчётах по результатам проверок обязательно должны быть названы виновные и даны предложения по их наказанию. Чем их больше, тем более полезной была проверка	Содержание и тональность представленного отчёта должны быть полезны, позитивны, доброжелательны и способствовать достижению целей организации

Внешний аудит — это экспертирование звеньев управления и различных аспектов функционирования школы, осуществляемое представителями специальных органов, организованное по плану, на договорной основе, регламентированное внутренними документами школы и законодательной базой в образовании. Внешний аудит особенно необходим для образовательных организаций, претендующих на получение нового статуса. Главная цель любого аудита — дать объективные, реальные, точные сведения об аудируемом объекте. Сравним виды аудита между собой по определённым параметрам (табл. 2).

Таким образом, главные отличия видов аудита:

- инициатор проведения: внутренний аудит — директор образовательного учреждения, внешний аудит — лицо, определённое законодательством;
- аудитор: внутренний аудит — лица, выбранные руководителем школы; внешний аудит — лица, определённые законодательством;
- периодичность проведения: внутренний аудит — определяется руководителем образовательного учреждения, внешний — законодательством.

Общее у всех видов аудита — экспертиза различных сторон функционирования образовательного учреждения.

Рассмотрим компоненты аудиторской деятельности.

По мнению В.А. Ерофеевой, В.А. Пискунова, Т.А. Битюкова, аудиторская деятельность включает два компонента: собственно аудит и сопутствующие услуги. Сопутствующие аудиту услуги можно условно разделить на три группы: услуги контроля, услуги действия, информационные услуги². Услуги контроля подразумевают, что аудитор контролирует правильность некоторых видов деятельности: делопроизводство в образовательном учреждении, организацию контрольной деятельности и т.д. К услугам действия относятся услуги по созданию документов, состав которых установлен в договоре. К информационным услугам относятся услуги по подготовке устных и письменных консультаций по различным вопросам: разработка проектов, издание научно-методических пособий, проведение семинаров, «круглых столов».

Основные этапы педагогического аудита

Аудиторская проверка предполагает разделение работы на четыре этапа: подготовительный; сбора информации; обработки и анализа, полученной информации; обобщения и представления оценочных результатов, выводов и рекомендаций.

Таблица 2

Сравнение видов педагогического аудита

Технология

Фактор	Внешний аудит	Внутренний аудит
Цель	Определяется законодательством	Определяется руководителем образовательного учреждения
Задачи	Выражение своего мнения для третьих лиц, подтверждение статуса образовательного учреждения	Выражение своего мнения для руководителя образовательного учреждения
Объекты аудита	Образовательное учреждение в целом	Деятельность различных звеньев управления
Предмет аудита	Процессы, проходящие в организации, элементы учебно-воспитательного процесса	По запросу руководителя образовательного учреждения
Субъекты	Независимые эксперты, имеющие соответствующий документ, подтверждающий право заниматься данным видом деятельности	Сотрудники образовательного учреждения
Периодичность проведения	Определяется Федеральным Законом, приказом начальника муниципального управления	Определяется руководителем образовательного учреждения
Независимость исполнителя	Высокая независимость	Ограничена
Организация работы	Определяется аудитором самостоятельно	Выполнение конкретного задания руководителя образовательного учреждения
Оплата	Оплата предоставления услуг по договору	Оплата предоставления услуг по договору
Взаимоотношения	Независимость	Равноправное
Ответственность	Установлена законодательно	Перед руководителем школы
Отчётность	Итоговая часть передаётся третьим лицам, определёнными законодательством	Перед руководством образовательного учреждения

На подготовительном этапе осуществляются:

- формализация идеи проведения аудиторской проверки, определение её целей;
- подбор персонала для организации аудита, его обучение в случае необходимости;
- разработка внутришкольного документа (приказа), намечающего сроки, задачи, исполнителей и участников аудиторской проверки при внутреннем аудите, инструктаж исполнителей и участников;

- заключение договора на услуги в случае внутреннего, внешнего аудита.

На этапе сбора информации:

- осуществляются проверка документации и отчётности, наблюдение, опросы, анкетирование, беседы с сотрудниками, предварительная обработка статистических данных, компоновка информации.

На этапе обработки и анализа информации полученная в ходе проверки информация обрабатывается и формализуется в виде таблиц, схем, диаграмм, графиков и прочих форм представления данных, удобных для оценки, осуществляются анализ и оценка данных о деятельности образовательного учреждения путем сравнения с аналогичными особо преуспевающими организациями, средними значениями по району, городу; научно обоснованными нормами и нормативами.

На заключительном этапе — этапе обобщения и представления оценочных результатов, выводов и рекомендаций — готовится итоговый материал, включающий, как правило, отчёт о результатах аудиторской проверки. В отчёте могут быть рассмотрены различные пути совершенствования деятельности общеобразовательного учреждения, педагогов, сформулированы предложения по модификации существующих процедур управле-

ния, совершенствованию документации, уточнения.

Права и обязанности сторон при аудиторской проверке

Аудиторская услуга оплачивается согласно договору. Любой договор всегда предполагает паритетность отношений сторон, заключивших его, то есть знание прав, обязанностей и ответственности друг друга. Во избежание конфликтных ситуаций при проведении педагогического аудита следует чётко разграничить права и обязанности сторон.

Проверяемые права:

1. Заключать договора на проведение аудита, выбирая самостоятельно аудиторов.
2. Получать от аудитора: исчерпывающую информацию по вопросам проверки; в срок аудиторское заключение; сведения о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы аудитора.
3. Конфиденциальность информации, полученной в ходе аудиторской проверки.

Проверяемые обязанности:

1. Создавать аудитору условия для своевременного и полного проведения проверки.
2. Предоставлять всю необходимую документацию и давать устные и письменные пояснения по запросу аудитора.

3. Своевременно оплачивать услуги в соответствии с договором на проведение аудита вне зависимости выражённого аудиторского мнения

Проверяющие (аудиторы) права:

- 1.** Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита исходя из требований нормативных актов; условий договора с субъектом.
- 2.** Осуществлять взаимодействие с подразделениями организации по вопросам, относящимся к ведению аудита.
- 3.** Получать дополнительные разъяснения и сведения.
- 4.** Обсуждать с руководством аудиторские рекомендации.

Проверяющие (аудиторы) обязанности:

- 1.** Разрабатывать и согласовывать с руководством образовательного учреждения цели, план и объём аудита.
- 2.** Осуществлять аудиторскую проверку в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- 3.** Предоставлять по требованию аудируемого лица необходимую информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, касающихся вопросов проверки.
- 4.** В срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, передать заключение аудируемому лицу.
- 5.** Помогать руководителю образовательного учреждения в

разработке корректирующих шагов (планов действий) по результатам аудита.

Педагогический аудит не является самоцелью, а служит, с одной стороны, условием для дальнейшего профессионального роста отдельного педагога, педагогического коллектива, школы в целом, их самооценки, а с другой — определяет пути моделирования и модификации управленческой деятельности учреждения. В силу этого аудит выступает фактором совершенствования профессиональной компетентности педагога, педагогического коллектива, в целом образовательного учреждения, если наряду с диагностической выполняет позитивно стимулирующую, прогностическую и конструктивную функции. Аудит можно рассматривать как социально-педагогический феномен, так как его целью и результатом является профессиональный и личностный рост педагога, педагогического коллектива, образовательного учреждения в целом, а следствием — развитие личности детей и подростков образовательного учреждения.

Отличие внутришкольного контроля от аудита

Рассмотрим отличие внутришкольного контроля от аудита (табл. 3).

Технология

ТЕХНОЛОГИЯ

Таблица 3

Сравнение внутришкольного контроля и аудита

Параметр сравнения	Внутришкольный контроль	Аудит
Объект	Общеобразовательное учреждение	Общеобразовательное учреждение
Предмет	Нормативная база и учебно-воспитательный процесс в образовательном учреждении	Процессы, проходящие в организации
Субъекты	Руководители ОУ, государственные органы	Руководители ОУ, государственные органы, научное сообщество
Главные инструменты выполнения функции	Проверка различных сторон деятельности ОУ, учёт, анализ	Проверка различных сторон деятельности ОУ, учёт, анализ
Основное предназначение	Выявление степени соответствия деятельности ОУ или отдельных сотрудников нормативам	Выявление различных тенденций развития образовательного учреждения
Итоговый документ	Справка по результатам проверки с выводами о допущенных нарушениях	Экспертное заключение, содержащее рекомендации по оптимизации деятельности образовательного учреждения
Результат	На основании справки издаётся распорядительный документ (приказ, распоряжение), на основании которого к проверяемому лицу могут применить наказание	Аверсивные методы не применяются к руководителю и сотрудникам
Управленческие связи	Ориентирован на вертикальные связи	Ориентирован на горизонтальные связи, равноправие во взаимоотношениях

Таким образом, внутришкольный контроль отличается от аудита тем, что аудит реализуется в логике управленческого цикла: целеполагание, планирование, организация, контроль, регулирование, анализ, стимулирование. Каждое звено цикла связано с другим.

Внутришкольный контроль — это один из этапов управленческого цикла.

При контроле принимаются управленческие решения, в том числе включающие аверсивные методы управления; при аудите аверсивные методы не применяются.

Аудит отличается от внутришкольного контроля принципами проведения.

Основные принципы педагогического аудита

- Государственно-общественный характер. Экспертирование образовательного учреждения ведётся на профессионально-общественной основе взаимодействия со специалистами из управления образованием.
- Добровольность прохождения экспертизы. Такое согласие выражается в специальной заявке, в подборе экспертов со стороны ОУ, а также в формулировании целей, вопросов, на которые коллектив просит ответить экспертов, исходя из характера деятельности школы.

- Независимость аудитора. Аудитор должен быть свободен от влияния, давления со стороны проверяемого субъекта.
- Объективность аудитора. Аудитор обязан быть беспристрастным при рассмотрении любых профессиональных вопросов, формировании суждений, выводов.
- Конфиденциальность информации. Аудиторы обязаны обеспечить сохранность документов, получаемых в ходе проверки, не разглашать содержащиеся в них сведения без согласия проверяемого субъекта.
- Добросовестность аудитора. Аудитор обязан оказывать услуги тщательно, оперативно, с надлежащим использованием своих способностей.

На сегодняшний день необходимость изучения процесса педагогического аудита достаточно очевидна.

Технология

ТЕХНОЛОГИЯ