

УДК 351.71

**Димитриева Елена Николаевна**

кандидат экономических наук,  
доцент кафедры налогообложения,  
учета и экономической безопасности  
Сибирский институт управления –  
филиал РАНХиГС  
Новосибирск, Россия  
dimitrieva-en@ranepa.ru

**Elena N. Dimitrieva**

Candidate of Sciences in Economics,  
Associate Professor at the Department of  
taxation, accounting and economic security  
Siberian Institute of Management –  
branch of RANEPA  
Novosibirsk, Russia

**Гришина Екатерина Юрьевна**

магистрант  
Сибирский институт управления –  
филиал РАНХиГС  
Новосибирск, Россия  
grishina.1999@mail.ru

**Ekaterina Yu. Grishina**

Post-graduate student  
Siberian Institute of Management –  
branch of RANEPA  
Novosibirsk, Russia

---

---

**ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ  
ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В СФЕРЕ  
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ**

---

---

**THEORETICAL AND METHODOLOGICAL  
FOUNDATIONS OF THE STATE AUDIT  
IN THE FIELD OF HEALTHCARE**

---

---

**Аннотация**

Система здравоохранения является одной из основополагающих в социальной сфере. Ее деятельность сопряжена с обеспечением благополучия граждан, а также со значительным вливанием бюджетных средств, над эффективностью расходования которых должен осуществляться не только внутренний контроль. Проведение регулярных проверок в области системы здравоохранения на систематической основе выявляет ряд нарушений, которые требуют незамедлительных вмешательств управления. Данные тенденции говорят о неэффективности проведения только внутренних контрольных мероприятий, и необходимости проведения более эффективных методов контроля, которые повысят прозрачность расходования бюджетных средств и оценят качество исполнения обязательств по оказанию лечебно-профилактических услуг населению. К таким методам контроля относится государственный аудит, о теоретическо-методологических основах которого речь пойдет в данной статье.

**Ключевые слова:**

государственный аудит, здравоохранение, бюджетные средства

---

---

**Abstract**

The healthcare system is one of the fundamental ones in the social sphere. Its activities are associated with ensuring the well-being of citizens, as well as with a significant infusion of budget funds, over the efficiency of spending of which not only internal control should be carried out. Conducting regular inspections in the field of the health system on a systematic basis reveals a number of violations that require immediate management interventions. These trends indicate the inefficiency of carrying out only internal control measures, and the need for more effective control methods that will increase the transparency of budget spending and assess the quality of fulfillment of obligations to provide medical and preventive services to the population. Such control methods include state audit, the theoretical and methodological foundations of which will be discussed in this article.

**Keywords:**

state audit, healthcare, budget funds, efficiency of activities, control

---

---

Являясь специфической областью социального развития общества, система здравоохранения не имеет своей целью создание определенного конечного продукта, как в коммерческих предприятиях, в связи с чем это накладывает отпечаток на

методологию проведения аудита. Аудит сферы здравоохранения осуществляется государством. При выполнении государственного аудита, аудиторы руководствуются нормативно-законодательной базой, регулирующей деятельность учреждений здравоохранения. Государственный аудит проводится не только в области анализа финансово-экономической деятельности, но и включает в себя комплекс мероприятий, связанных с проверкой организационных и технологических аспектов деятельности учреждений здравоохранения.

Организационно государственный аудит предполагает выбор объектов аудита, методического инструментария, разработку плана аудита, непосредственного его проведения, формирования выводов и рекомендаций, а также контроля их исполнения.

При этом проведение государственного аудита системы здравоохранения подчиняется общим правилам: весь процесс аудита разбивается на отдельные этапы: планирование проверки, ее непосредственное выполнение, формирование отчета и рекомендаций на основе полученных выводов, дальнейший контроль выполнения рекомендаций и устранения ошибок [1, с.49]. От выбора методов проведения государственного аудита системы здравоохранения зависит эффективность оценки деятельности учреждений и качество дальнейшего оказания услуг.

При проведении государственного аудита аудиторы руководствуются основополагающими принципами законности, эффективности, объективности, независимости, открытости и гласности [5, с.7]. Так, при проведении государственного аудита достоверности и объективности выполненных финансовых операций, корректности сформированной финансовой отчетности, полноты освоения выделенных бюджетных средств и соблюдения направлений их целевого расходования, оценки качества оказываемых медицинских услуг, аудиторы должны действовать в рамках действующего законодательства, регулирующего государственный аудит в Российской Федерации, уделять особое внимание точности и детализации программы проверок в целях получения наиболее показательных, подлежащих анализу и оценке результатов, оставаться независимыми, как от других контролирующих органов, так и от самих учреждений, обеспечивать возможность ознакомления общественности с основными результатами аудиторских проверок.

Важной особенностью государственного аудита в сфере здравоохранения является системный подход, который предполагает контроль всех аспектов

деятельности системы здравоохранения: финансовое направление, организационные аспекты, технические и процессуальные аспекты, качество исполнения лечебно-профилактических действий по отношению к населению. При этом по данным направлениям аудита выявляются не только нарушения, но и определяются причины, их повлекшие.

Государственный аудит проводится в рамках двух основных подходов – документационного и верификационного. Первый представляет собой изучение и проверку документации, предоставленной проверяемым объектом, на предмет ее полноты и законности. Последний подразумевает контроль достоверности и корректности полученной информации в процессе аудита и ее сопоставление с фактическим состоянием дел в медицинской организации. Этот подход позволяет также оценивать действия руководства медицинского учреждения наравне с исполнением нормативно-правовых требований и правил, в целях предотвращения допущения ошибок со стороны управления в перспективе.

Исходя из перечисленных принципов, формируется методология проведения государственного аудита сферы здравоохранения, от качества которой зависит эффективность его выполнения.

Первоначальный этап выполнения аудита - планирование, определяет цели и задачи его проведения с выбором методического инструментария и утверждения аудиторской группы [4, с. 606]. На практике данный этап аудита может быть рассмотрен через призму получения ответов на вопросы о целесообразности и информативности внедрения методов управления с помощью осуществления контроля эффективности для оценки качества освоения выделенных ресурсов и результативности деятельности медицинских учреждений.

В процессе выполнения аудита эффективности деятельности системы здравоохранения можно рекомендовать использование так называемого «Дерева вопросов», которое целесообразно определить основным инструментом этапа планирования. Оно помогает сформулировать план исследования и определить основные показатели и критерии для анализа. В основу построения «Дерева вопросов» положен иерархический принцип, в котором вопросы высшего порядка взаимообусловлены с вопросами низшего порядка. Это основывается на том правиле, что, чтобы ответить на вопрос высшего уровня, необходимо знать ответы на вопросы уровня ниже. Таким образом, создается своеобразная дорожная карта анализа. Схема

«Дерева вопросов» представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Схема формирования «Дерева вопросов» [2, с.75]

Как демонстрирует рисунок 1, в схеме применен блочный принцип, что делает ее более понятной для понимания. Центральным вопросом становится степень достижения системой управления ресурсами медицинской организации целевых значений оценочных показателей, что является важным для понимания эффективности деятельности. Все вопросы, связанные с первым уровнем, формулируются в соответствии с принципом контроля эффективности и с учетом утвержденных направлений.

Первым принципом контроля по направлению оценки экономической эффективности расходования бюджетных средств является получение ответа на вопрос о качественном управлении ресурсами. На этапе второго уровня вопросов проводится отдельная оценка каждого вида ресурсов (финансовых, материально-технических и кадровых) с целью определения их экономичности. При оценке использования кадровых ресурсов в медицинском учреждении, одна из ветвей вопросов второго уровня подразделяется дополнительно на две подветви.

Соответствие использования кадровых ресурсов качеству предоставляемых услуг и их доступности для пациентов непосредственно влияет на производительность труда медицинских работников. Поэтому важным вопросом становится получение информации о доступности медицинской помощи, который можно сформулировать следующим образом: «Соответствует ли доступность оказываемой медицинской помощи требованиям программ и стандартов, установленным нормативными правовыми актами?».

Возможно двухпроекционное построение оценки результативности используемых ресурсов. Вопросы, связанные с оценкой качества предоставляемых медицинских услуг и получением результативного эффекта от оказания медицинской помощи населению, составляют первый сформулированный блок. Направление оценки определенных направлений деятельности учреждения реализуется вторым блоком вопросов, через которые можно сформировать факторы эффективности. Итоговую оценку результативности деятельности учреждения можно получить, получая ответы на вопросы четвертого уровня [3, с. 433].

Проведение аудита начинается с этапа сбора информации, включающего ознакомление с документацией, проведение интервью с руководителями и специалистами учреждений здравоохранения. Затем следует другой этап, на котором осуществляется проверка соблюдения законодательства и нормативных актов учреждениями здравоохранения. Аудиторы проводят проверку финансовых отчетов, контролируют выполнение бюджетных программ и корректность использования бюджетных средств. Завершающим этапом является составление отчета, который содержит информацию о выявленных нарушениях и рекомендации по их устранению.

Для принятия мер по восстановлению законности и эффективности использования бюджетных средств, ответственным органам представляется отчет, сформулированный по итогам проведения проверки и содержащий оценку достигнутых результатов, информацию о проблемах, которые были выявлены, и рекомендации по их устранению.

Таким образом, можно заключить, что государственный аудит играет ключевую роль в совершенствовании и развитии российского здравоохранения. Улучшение доступности медицинской помощи, повышение качества и эффективности оказания медицинских услуг в совокупности с оптимизацией расходов – все это становится возможным благодаря применению результатов государственного аудита,

определяющих потенциал для улучшений и обозначающих проблемные области и недостатки в системе здравоохранения.

### **Список использованных источников**

1. Башкуева, Е.Ю. Внешний аудит медицинских организаций амбулаторно-поликлинического звена по работе с обращениями граждан как эффективный способ повышения качества медицинской деятельности // Общество: социология, психология, педагогика. 2021. № 11. С. 48–53.

2. Бударин, С. С. Аудит эффективности как фактор повышения результативности деятельности медицинских организаций : специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» : диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук / Бударин Сергей Сергеевич, 2021. – 400 с.

3. Клевер, Н. А. Особенности проведения правового аудита в медицинских организациях в рамках аутсорсинга / Н. А. Клевер, А. С. Харитонов // Актуальные направления развития отраслей права в условиях новой реальности : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, Москва, 02 декабря 2022 года / Под редакцией А.В. Семенова, Т.В. Слюсаренко, В.Г. Голышева. – Москва: Московский университет им. С.Ю. Витте, 2023. – С. 431-436.

4. Рюмина, Е. В. Внутренний аудит медицинских учреждений в условиях цифровизации / Е. В. Рюмина, Е. Р. Антышева // Цифровая трансформация экономических систем: проблемы и перспективы (ЭКОПРОМ-2022) : сборник трудов VI Всероссийской научно-практической конференции с зарубежным участием, Санкт-Петербург, 11–12 ноября 2022 года. – Санкт-Петербург: Политех-Пресс, 2022. – С. 606-609.

5. Сергеев, Л.И. Государственный аудит: учебник для вузов / Л. И. Сергеев. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 271с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12932-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/518913> (дата обращения: 18.09.2023).