

УДК 33.303.7

Стрелова Мария Олеговна

студент,
кафедра финансового и налогового менеджмента,
Институт экономики и управления
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента
России Б.Н. Ельцина»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

Корецкая-Гармаш Виктория Александровна,

кандидат экономических наук, доцент,
кафедра финансового и налогового менеджмента,
Институт экономики и управления
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента
России Б.Н. Ельцина»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

**ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В СФЕРЕ
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ***Аннотация:*

в работе рассмотрены критерии и показатели, по которым можно оценивать эффективность расходования бюджетных средств при аудите, а также проблемы, которые есть в Российском законодательстве при проведении данного вида аудита

Ключевые слова:

аудит эффективности, здравоохранение, использование государственных средств, органы государственного финансового контроля

Изменение социально-экономической политики неотъемлемо связано с изменением системы контроля за ее реализацией, связанной с использованием бюджетных средств в регионах России. В настоящее время очень важно контролировать процесс расходования бюджетных средств. Это связано с ликвидацией последствий пандемии COVID-19, требующей значительных финансовых ресурсов, направляемых из федерального бюджета в сферу здравоохранения. Необходимо отметить отсутствие разработанной методической базы, используемой для определения степени эффективности использования выделенных бюджетных средств.

Целью исследования является выявление и характеристика проблем проведения аудита эффективности использования бюджетных средств в сфере здравоохранения.

Задачами исследования является:

- Обосновать важность проведения аудита эффективности использования государственных средств;
- Выявить проблемы при проведении аудита в сфере здравоохранения;
- Предложить пути модернизации проведения аудита эффективности использования государственных средств.

Проверка использования бюджетных средств или аудит эффективности является актуальным направлением деятельности органов государственного финансового контроля. Это связано с тем, что приоритетной задачей государственной политики Российской Федерации в соответствии с Концепцией долгосрочного социально-экономического развития РФ до 2025 года является развитие человеческого потенциала.

Также в Концепции отмечается, что существуют негативные тенденции развития человеческого потенциала, связанные с низким качеством, а также со снижением уровня доступности социальных услуг, в том числе и в сфере здравоохранения. Уменьшить влияние негативных тенденций возможно за счет роста населения России, которое может рассчитывать на получение высококвалифицированной и эффективной медицинской помощи.

Исходя из этого, особо актуальными становятся вопросы использования бюджетных средств, которые направлены на обеспечение оказания качественных бесплатных медицинских услуг. Целью аудита эффективности бюджетных расходов является определение того, насколько экономно, производительно и результативно федеральные и региональные органы государственной власти используют бюджетные ассигнования в процессе исполнения своих функций и достижения поставленных перед ними задач.

К сожалению, на данный момент, в Российской Федерации нет четких критериев, по которым проводится данный вид аудита. Под критериями автор понимает рациональные и достижимые нормы и правила определения эффективности и правила определения эффективности и проведения контроля, относительно которых можно дать оценку сочетаемости, адекватности системных и практических подходов, эффективности и экономической результативности деятельности. Например, к таким критериям можно отнести:

- доступность бесплатной медицинской помощи, которая оказывается всем слоям населения;
- качество бесплатной медицинской помощи;
- достаточность ресурсов для оказания медицинской помощи.

Под показателями эффективности автор понимает величину, которая характеризует какую-либо сторону деятельности объекта аудита эффективности. Показатели, которые можно рассматривать, исходя из выше предложенных критериев, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели эффективности использования бюджетных средств в сфере здравоохранения (авторская разработка)

Наименование критерия	Наименования показателя
Доступность медицинской помощи, оказываемой медицинскими организациями по программе государственных гарантий	Уровень госпитализации
	Средняя длительность лечения
	Доля охвата населения профилактическими медицинскими осмотрами (диспансеризация)
	Удельный вес объема платных медицинских услуг, оказанных гражданам в медицинских организациях, государственной системы здравоохранения
Качество медицинской помощи, оказываемой медицинскими организациями по программе государственных гарантий	Летальность в стационаре медицинской организации
	Смертность от хронических неинфекционных заболеваний
	Количество удовлетворенных судебных исков за некачественное оказание медицинской помощи
Достаточность ресурсов для оказания медицинской помощи в рамках программы государственных гарантий	Обеспеченность медикаментами на одного пациента
	Обеспеченность медицинским оборудованием (в соответствии с лицензией на оказание медицинской помощи)
	Структура доходов медицинской организации (средства обязательного медицинского страхования, средства бюджетов, платные услуги, добровольное медицинское страхование)

Важно заметить, что предложенные показатели необходимо проследивать в динамике, а также сравнивать между собой. Также важно понимать, что на данный момент, законодательство Российской Федерации не обладает достаточной нормативной базой для

того, чтобы аудит эффективности расходования бюджетных средств в социальной сфере происходил продуктивно и основательно.

К сожалению, происходит доминирование финансового аудита над аудитом эффективности использования бюджетных средств, а именно государственные органы проверяют сколько денежных средств было потрачено и на какие цели, но не проверяет действительно ли эффективно работает то, на что были потрачены бюджетные средства.

В 2018 году в ходе аудита за отчетный период было выявлено 556 нарушений на общую сумму 818,1 млн. руб. По результатам аудита 2019 года выделенных бюджетных средств на сумму 818,0 млн. руб. было выявлено нарушений и недостатков на сумму 125,2 млн. рублей (21 случай), или 15,9% их от общего объема. Также в 2020 году в ходе мероприятий Счетной Палаты были выявлены нарушения на сумму 21,61 млн. рублей и недостатки на сумму 267,82 млн. рублей, что больше в 2 раза, чем в 2019 году. [1]

Кажется, что в целом, расходование средств не превышает норму, но в то же время, на основе приведенной статистики по Свердловской области (табл. 1), наоборот, можно судить только об ухудшении или стагнации положения в сфере здравоохранения.

Таблица 2 – Статистические данные по Свердловской области, связанные со сферой здравоохранения [2].

Годы	Число амбулаторно-поликлинических организаций, ед.	Число больничных коек, тыс.	Численность врачей, тыс. чел.	Численность населения Свердловской области, чел.	Количество актов смерти
2015	516	39,3	18,4	4 327 472	61 354
2016	566	38,0	18,6	4 330 006	60 708
2017	587	36,8	18,2	4 329 341	57 532
2018	684	36,6	18,7	4 325 256	58 323
2019	685	36,6	18,8	4 315 699	57 644
2020				4 310 681	76 510

Например, число больничных коек в 2019 году уменьшилось на 6,8% по сравнению с 2015 годом, несмотря на увеличение числа амбулаторно-поликлинических организаций на 32,8%.

Также важным статистическим показателем является численность медицинских кадров Свердловской области. На основе данного показателя, можно сделать вывод, что с каждым годом численность врачей и среднего медицинского персонала увеличивается, но так как еще недоступны показатели за 2020 год сложно судить об обеспеченности, так как в связи с пандемией и жестким рабочим графиком многие специалисты не смогли продолжить работу в медицинской сфере.

Также важным показателем является численность населения Свердловской области, которая на протяжении 5 лет с каждым годом уменьшается.

В свою очередь, в Свердловской области выявлено самое большое количество смертей за 10 лет, прирост данного показателя составляет 17%, когда все остальные показатели актов гражданского состояния по видам имеют отрицательный темп роста.

Конечно же, данный показатель связан с распространением коронавирусной инфекцией, но этого можно было бы избежать, если бы качество предоставляемых услуг было бы выше.

Таким образом, при уменьшении численности людей и увеличении смертности в Свердловской области увеличивается количество поликлиник, при этом количество больничных коек сокращается. Из этого можно сделать вывод, что расходование бюджетных средств не является целесообразным.

Из всего вышесказанного можно выделить, что проблема заключается в том, что:

1. в законодательстве Российской Федерации не закреплено проведение аудита эффективности расходования бюджетных средств, а, следовательно, и в Свердловской области;
2. не смотря на рост амбулаторных учреждений, численность населения Свердловской области уменьшается, следовательно, является ли эффективным данное расходования бюджетных средств?
3. отсутствия контролирующего органа, в области нарушений, так как Счетная палата занимается только констатацией факта нарушения.

Для решения данных проблем:

1. необходимо разработать законодательную базу для того, чтобы было разграничение финансового аудита и аудита эффективности расходования бюджетных средств, а также это бы помогло бы более четко понимать, каких показателей должны достигнуть поликлиника, а также улучшили качество проведения аудита;
2. при проведении аудита анализировать статистические данные, которые доступны на официальных сайта Министерства здравоохранения Свердловской области, а также на сайтах росстата и Управления записи актов гражданского состояния;
3. расширение должностных обязанностей Счетной палата, а также организация нового органа власти.

Таким образом, можно сделать вывод, что Счетная палата должна обращать свое внимание при проверках не только на финансовые показатели, а также и на статистические, которые, на данный момент, являются противоречивыми. Это связано с тем, что только с помощью статистики можно определить целесообразность расходования бюджетных средств в сфере здравоохранения. Также можно сказать, что при проведении проверок необходимо делать акцент и на определении экономической результативности использования государственных средств, выявлять и оценивать полученный социально-экономический эффект, чтобы на основе совокупности указанных оценок можно было сделать обоснованные выводы об уровне эффективности использования государственных средств. При определении социально-экономического эффекта использования государственных средств необходимо выявлять и анализировать факторы, которые оказали на него влияние, но не были связаны с использованием государственных средств или деятельностью проверяемых объектов, а также оценивать степень их воздействия на данный социально-экономический эффект.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Отчет о деятельности Счетной палаты Свердловской области за 2019 и 2020 года. URL: <http://spsob66.ru>
2. Официальный сайт Управления Федеральной службы государственной статистики по Свердловской и Курганской области. URL: <https://sverdl/gks/ru>

Strelova M. O.,
Student,
Department of Financial and Tax Management,
Institute of Economics and Management
Ural Federal University named after the First President Russia B. N. Yeltsin"
Yekaterinburg, Russian Federation

Koretskaia-Garmash V. A.,
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Department of Financial and Tax Management,
Institute of Economics and Management
Ural Federal University named after the First President Russia B. N. Yeltsin"
Yekaterinburg, Russian Federation

PROBLEMS OF CONDUCTING AN EFFICIENCY AUDIT USE OF BUDGET FUNDS IN THE SPHERE OF HEALTH CARE

Abstract:

The paper considers the criteria and indicators by which it is possible to evaluate the effectiveness of budget spending during the audit, as well as problems that exist in the Russian legislation during the implementation of this project type of audit

Key words:

performance audit, health care, usage state funds, state financial control bodies