

Copyright © 2016 by Sochi State University



Published in the Russian Federation  
Sochi Journal of Economy  
Has been issued since 2007.  
ISSN: 1996-9005  
Vol. 39, Is. 1, pp. 22-30, 2016

[www.vestnik.sutr.ru](http://www.vestnik.sutr.ru)



UDC 33

## The Specifics of Risk-Based Supervision in the Sphere of Higher Education in Terms of Competitiveness

<sup>1</sup>Tatyana E. Gvarliani  
<sup>2</sup>Svetlana A. Tomskikh

<sup>1-2</sup> Sochi state university, Russian Federation  
354000 Krasnodar region, Sochi, Sovetskaya Str., 26 a

<sup>1</sup> Doctor of Economics, Professor

E-mail: atana-tata@mail.ru

<sup>2</sup> Postgraduate student

E-mail: tomskix47@mail.ru

### Abstract

Currently the increased competition in higher education, both at the international and Russian level is given importance to the effectiveness and quality of higher education. In this regard, the topical issues of implementation of the risk-based approach evaluate the effectiveness of the system of business risk management in educational institutions. As a result of studies of the risk of the organization – based in higher education the author systematized: elements of business risk management; external and internal conditions of risk education activities; the main directions of the risk-based internal control; strategic objectives and features of the internal risk-based auditing.

**Keywords:** competition, competitiveness, the ratings assess the quality of education, the system of risk – based controls and audit, business management system – risk.

### Введение

В настоящее время повышение эффективности высших учебных заведений – приоритетная задача в условиях возрастающей конкуренции на международном и российском уровне. В связи с этим становятся актуальными вопросы конкурентоспособности образовательных организаций в сфере высшего образования. В этих условиях Правительство России приступило к реализации программы по развитию образования (далее – Программа) [5]. Правительством РФ поставлены задачи – до 2020 года обеспечить соответствие качества российского образования запросам бизнеса, а также повышение эффективности реализации государственной политики в интересах инновационного развития страны.

Вместе с тем основными заинтересованными сторонами, так называемыми стейкхолдерами, в решении названной проблемы являются:

- органы власти всех уровней, осуществляющие в рамках своих компетенций регулятивные, исполнительно-распорядительные и контрольные функции в сфере образования;
- образовательные организации всех уровней и видов;
- гражданское общество (абитуриенты, родители);
- бизнес (подготовка востребованных рынком труда специалистов в соответствующих

отраслях экономики).

### **Методы и направления исследования**

В этой связи представляется необходимым обзорно оценить сложившуюся в России систему оценки качества и эффективности образовательных учреждений, которая осуществляется в форме ежегодного мониторинга установленных Минобрнауки России показателей, которые включают следующие разделы:

- качество образовательных услуг;
- научная деятельность профессорско-преподавательского состава;
- международные связи с университетами с высоким рейтингом;
- эффективность экономической деятельности;
- востребованность бизнесом выпускников и другие показатели.

При этом следует отметить, что установленные в рамках мониторинга Минобрнауки РФ показатели оценки качества позволяют оценить выполнение минимальных требований, позволяющих заниматься российским университетам образовательной деятельностью в рамках действующего законодательства.

Что касается проблемы оценки эффективности деятельности образовательных организаций, в систему мониторинга включают показатели:

- динамика востребованности специалистов в развивающихся отраслях экономики;
- эффективность деятельности профессорско-преподавательского состава.

В отличие от международных рейтингов, в которых участвует более шести известных и значимых рейтингов Топ-200 лучших вузов мира, в России в настоящее время только одно рейтинговое агентство RAEX определяет рейтинговый функционал российских университетов.

Так, например, в системе независимого российского агентства RAEX определение уровня крупных российских университетов происходит на базе оценки следующих показателей:

- уровень качества образования;
- динамика востребованности бизнесом выпускников вузов;
- динамика уровня научной активности университета [9].

### **Материалы и обсуждение**

В перспективе Минобрнауки РФ планирует формировать более детализированную информацию о трудоустройстве выпускников образовательных учреждений на предприятиях различных отраслей. Следует заметить, что мониторингом Минобрнауки России в 2015 году было охвачено более 850 вузов и 1200 филиалов [10]. При этом около 60 вузов и более 140 филиалов соответствуют не всем показателям мониторинга.

В результате мониторинга прошлых лет в период с 2014 по 2015 год были реорганизованы около 20 вузов и более 190 филиалов вузов. В дальнейшем Минобрнауки РФ планирует продолжить работу по оптимизации системы российских высших учебных заведений.

Как известно, результаты мониторинга российских университетов в 2015 году сложилась положительная динамика повышения конкурентоспособности вузов среди ведущих мировых научно-образовательных центров. Так, по результатам рейтинга THE BRICS & Emerging Economies Rankings-2015 перечень российских университетов в ТОП-100 увеличился с 7 вузов до 11. Лучший результат показал МГУ им. М.В. Ломоносова, который смог подняться с 5-го места и занять 3-е место среди лидеров рейтинга [11].

В условиях высокой конкурентоспособности международной системы высшего образования Россия прилагает большие усилия по запуску Проекта 5-100. Задача этого проекта заключается в том, что российские университеты с высоким национальным рейтингом должны войти в список лучших на международном рынке образовательных услуг к 2020 году [4].

В связи с этим, начиная с 2013 года, в рамках реализации Программы 5-100 предоставлены субсидии 14 вузам из федерального бюджета в размере 10 млрд. руб. ежегодно [12].

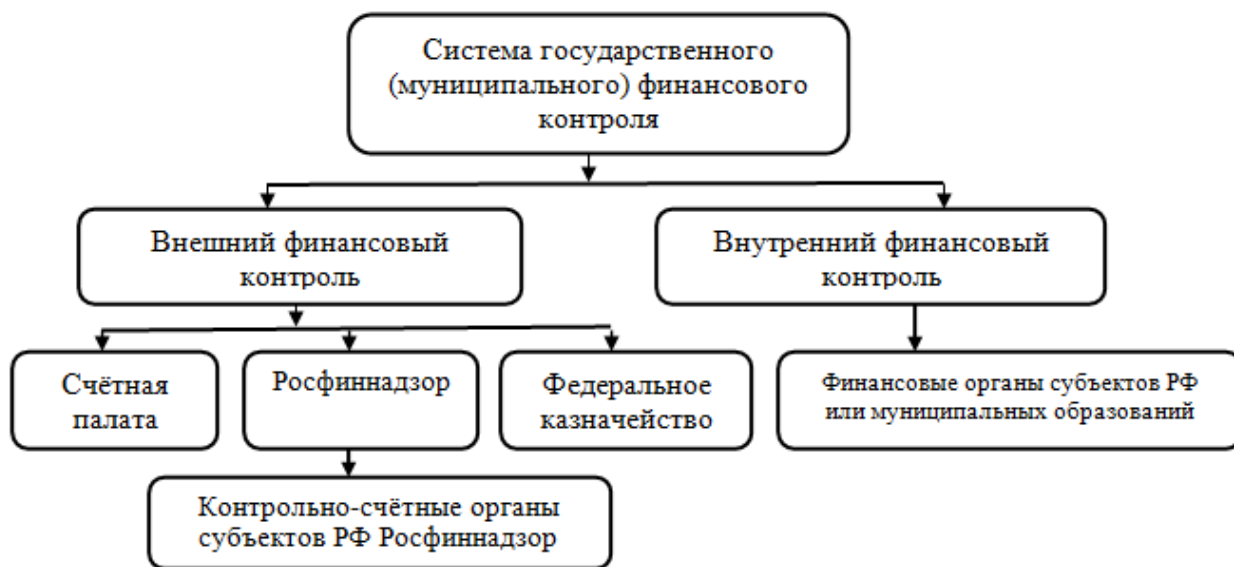
Между тем, пять вузов – это всего 0,5 % всей российской системы высшего образования. Следовательно, международные рейтинги не могут влиять на повышение

конкурентоспособности российского высшего образования 99,5 % вузов страны.

Наряду с этим, при обсуждении проекта федерального бюджета на 2016 год ректор ВШЭ Ярослав Кузьминов констатировал, что снижаются инвестиции в человеческий капитал. Так, расходы на образование по сравнению с 2015 г. снижены на 9,0 % (до 580, млрд. руб.), их доля в расходах федерального бюджета снизилась на 0,5 %. При этом расходы на высшее образование в 2016 году могут составить около 80 % по сравнению с 2012 г. [13].

В таких условиях системного снижения бюджетного обеспечения высшего образования усиливается контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств. Поэтому, Правительством РФ с 2014 года утверждены правила организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (самоконтроля) эффективности использования финансового обеспечения государственными учреждениями [6].

Так сложилось, что осуществляемая в России система государственного (муниципального) финансового контроля, разделена на 2 уровня: внешний и внутренний (рис. 1).



**Рис. 1.** Система государственного (финансового) контроля

Итак, определив уровни системы государственного финансового контроля, отметим, что в целях совершенствования системы внутреннего контроля в государственных учреждениях, Минфином России в 2014 году разработаны и утверждены методические рекомендации по осуществлению финансового самоконтроля (далее – Рекомендации) [5]. При этом в Рекомендациях определены элементы внутреннего контроля, в том числе: субъекты, процедуры и методы контроля и аудита, а также даны рекомендации по планированию объектов контроля их проверок, оформлению результатов.

Необходимо отметить, что в контрольные мероприятия и методы контроля различаются в зависимости от уровня системы финансового контроля (таблица 1).

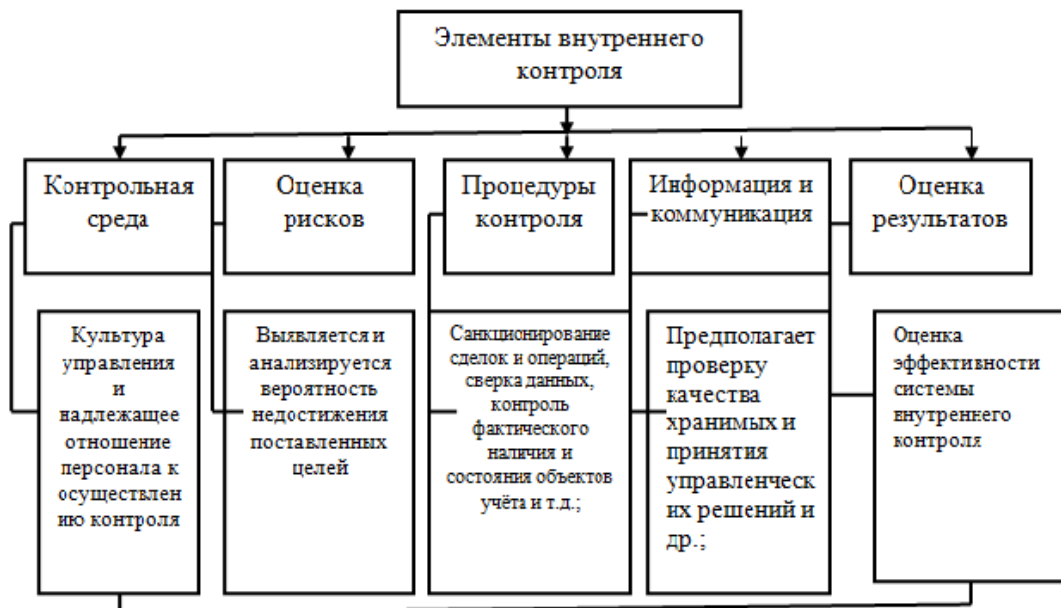
**Таблица 1.** Виды контрольных мероприятий и методов контроля в зависимости от уровня системы финансового контроля

Уровень системы финансового контроля	Контрольные мероприятия	Методы контроля
Внешний контроль	Счётная палата РФ: - предварительный аудит; - оперативный анализ и контроль;	Ревизии, проверки, обследования (ст. 267.1 БК РФ, ч. 1 ст. 16 Закона № 41-ФЗ).

	- внутренний аудит. Контрольные органы субъектов РФ: - контрольные проверки; - экспертно-аналитические проверки.	Ревизии, проверки, обследования.
Внутренний контроль	Камеральные и встречные проверки; - ревизии; - обследования (п. 2 ст. 269.2 БК РФ, п. 3 Правил 1092).	Ревизии, обследования. Санкционирование операций (полномочия казначейств) (п. 1 ст. 267.1 БК РФ).
Внутренний самоконтроль	В соответствии с п. 6 Постановления № 193 методами контроля являются: - самоконтроль; - контроль по уровню подчиненности.	Контрольные мероприятия выполняемые сплошным и выборочным способом: - проверка достоверности документов; - правомерность проведенных операций; - сверка данных показателей; - анализ результатов выполнения внутренних процедур.
Внутренний контроль (аудит) учредителя	Камеральные и выездные проверки в рамках предварительного и последующего контроля.	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности и контроль по уровню подведомственности.
Внутренний контроль в государственных организациях	Проверка оформления документов; правомерность операций; сверка показателей; контрольные действия по отношению к имуществу.	Осмотр, замеры, экспертизы, инвентаризации, пересчет.

Анализ видов контрольных мероприятий и методов контроля в зависимости от уровня системы контроля показал, что контрольные процедуры и способы их осуществления могут быть реализованы в системе внутреннего контроля, а также и в форме внутреннего аудита. Однако, к целям внутреннего аудита в отличие от целей внутреннего контроля, кроме процедур контроля в отношении результативности использования средств бюджета, относятся – оценка надежности и эффективности внутреннего контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности.

В этой связи представляется необходимым провести анализ содержания системы внутреннего контроля, включающей 5 элементов (рис. 2).



**Рис. 2.** Содержание базовых элементов внутреннего контроля

Следует заметить, что в современных условиях коммерческой деятельности экономических субъектов уже сложилась система управления рисками коммерческих организаций. Однако в настоящее время не получила должного развития организация системы управления бизнес-рисками в государственном секторе. Следовательно, для целей организации и осуществления риск-ориентированного контроля в образовательных организациях сферы высшего образования необходимо сформулировать базовые основы построения модели управления бизнес-рисками.

В связи с этим обратимся к научно-практическим разработкам посвященным системе управления бизнес-рисками в коммерческой сфере.

Как было отмечено выше, в системе управления любого экономического субъекта большое значение уделяется управлению рисками. Так, например, наиболее широко применяемой системы управления рисками является Концепция COSO, разработанная Комиссией Трэдуэй (COSO ERM). В общих положениях Концепции COSO содержание понятия управление рисками организации определено следующим образом, – «это процесс, осуществляемый руководством и менеджерами, в начале разработки стратегии операционной и финансовой деятельности организации» [8].

Итак, процесс управления рисками организации направлен на выявление возможных событий, которые могут влиять на организацию, и управление связанными с этими событиями рисками. Рекомендации стандарта ERM-COSO включают в себя следующие компоненты процессов и процедур управления рисками (рис. 3).



**Рис. 3.** Компоненты процессов и процедур управления рисками

Из рис. 3 видно, что в отличие элементов внутреннего контроля, оцениваемых на эффективность в сфере внешнего аудита, процессы и процедуры управления бизнес-рисками включают дополнительные компоненты, в том числе: постановка целей, событий; оценка рисков; реагирование на риск.

Так, например, под *постановкой целей* понимается – процесс определения организацией стратегических, тактических, операционных целей. Тогда, как понятие «*определение событий*» это – выявление менеджментом событий, которые могут оказать влияние на достижение вышеуказанных целей организации.

Отметим, что компонент «реагирование на риск» направлен на определение методов

реагирования на риск и оценку достаточности и эффективности этих методов.

Далее приведем базовый перечень возможных внутренних и внешних условий и событий, указывающих на наличие рисков в сфере высшего образования (табл. 2).

**Таблица 2.** События, указывающие на наличие рисков операционной и финансовой деятельности организаций сфере высшего образования

<b>Внешние условия и события</b>	<b>Внутренние условия и события</b>
1. Осуществление образовательной деятельности в экономически нестабильных регионах, например, в странах с высоким уровнем инфляции.	1. Высокий уровень сложности нормативного регулирования.
2. Наличие специфического бизнес-риска – угроза того, что правительственные программы, меры, стратегии не будут завершены или достигнуты.	2. Ограничения возможностей образовательной организации по финансовому обеспечению.
3. Угроза лишения бизнес риска в связи нарушением лицензионных требований и условий аккредитации образовательного учреждения.	3. Недостаточный профессионализм (компетентность) персонала образовательной организации.
4. Вопросы, связанные с непрерывной деятельностью, например демографическим снижением потенциальных абитуриентов.	4. Изменения, связанные с динамичной текучестью основного управленческого персонала, включая руководителей.
5. Вероятные изменения в деятельности образовательной организации, например, реорганизация.	5. Неэффективность системы внутреннего контроля, в том числе, непонимания значения этой системы руководством организации.
6. События, сделки или операции, которые могут влиять на существенные оценочные показатели.	6. Несоответствие стратегии образовательной организации в области операционной деятельности.
7. Незавершенные судебные дела и обремененные условиями обязательства образовательной организации.	7. Частые, необоснованные изменения в информационных системах.
	8. Существование специфических сфер с повышенными угрозами мошенничества (государственные закупки, злоупотребление властью или превышения полномочий, гранты и т.д.)

Тем не менее, предложенный в таблице 2 перечень внешних и внутренних рисков в образовательной деятельности может изменяться в зависимости изменения стратегии в различные периоды деятельности образовательной организации. В настоящее время к актуальным стратегическим целям высшего учебного заведения (университета) можно отнести:

- формирование передового научно-образовательного центра.
- достижение устойчивого развития университета.
- формирование Университета, узнаваемого и признаваемого в числе ведущих российских университетов мирового класса.

Нам представляется, что достижение российскими высшими учебными заведениями высокой конкурентоспособности, как на международном, так и на российском уровне возможно при условии достижения следующих целей:

- 1) специализация на профильном образовании по востребованным специальностям;
- 2) специализация на профильном образовании через развитие прикладной науки;
- 3) специализация на кооперации с ведущими вузами с целью использования их потенциала;
- 4) специализация на развитии концепции непрерывного образования.

Таким образом, на основе анализа базовых элементов внутреннего контроля, нами сформулированы основные направления системы риск-ориентированного контроля образовательных организаций в сфере высшего образования, а именно:

- учредителем за осуществлением деятельности образовательной организации в соответствии с действующим законодательством;
- оценка бизнес-рисков и эффективность функционирования системы управления этими рисками в организации;
- авторизация распределения функций, полномочий и ответственности менеджмента и руководства организации;
- обеспечение информационной безопасности;
- оценка эффективности функционирования системы внутреннего контроля посредством процедур риск-ориентированного аудита.

### **Заключение**

По существу, можно констатировать, что введенная Правительством РФ система внутреннего контроля в государственном секторе, в том числе, в сфере высшего образования, должна обеспечить качественное планирование экономической деятельности, достоверность отражения фактов операционной деятельности в учёте и оценки финансового положения образовательной организации.

В связи с этим, в государственном секторе с 2014 года внедряется система внутреннего аудита в рамках следующих направлений:

- осуществление контроля выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности на определенный период;
- содействие результативности управления бизнес-рисками с целью минимизации внешних и внутренних бизнес-рисков;
- оценка эффективности системы внутреннего контроля образовательного учреждения.

Все выше сказанное подтверждает вывод о том, что полученные результаты системы внутреннего финансового контроля недостаточны для обеспечения соответствия качества российского образования перспективным задачам развития российского общества и экономики.

Итак, нам представляется, что осуществление риск-ориентированного аудита высшими учебными заведениями может своевременно выявить риски образовательной деятельности, оценить их и выстроить систему управления этими рисками.

Следовательно, система риск-ориентированного контроля предполагает организацию и осуществление исполнительным руководством высшего учебного заведения следующих этапов процесса и процедур внутреннего аудита:

- определение компонентов риск-ориентированного контроля;
- идентификация перечня внешних и внутренних бизнес-рисков;
- определение стратегических целей и планирование мероприятий по минимизации бизнес-рисков.

Вместе с тем, если система управления рисками в высшем учебном заведении выстроена, то на службу внутреннего риск-ориентированного аудита возлагаются функции оценки эффективности управления рисками, с помощью следующих процедур:

- мониторинга рисков и контроля исполнения мероприятий по их минимизации;
- анализа эффективности реализованных мероприятий и в целом оценка эффективности риск-ориентированного внутреннего контроля.

Таким образом, процесс управления бизнес-рисками деятельности образовательной организации, направлен на выявление внешних и внутренних событий, влияющих на эффективность деятельности образовательных учреждений, осуществляемый менеджментом и руководством организации с привлечением службы внутреннего аудита, которая даёт оценку эффективности системы внутреннего контроля и предоставление уверенности в достижении целей организации.

### **Примечания:**

1. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (в ред. 03.11.2015 г.).
2. Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 41-ФЗ «О счётной палате Российской



Федерации» (в ред. 27.11.2015 г.).

3. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (в ред. 04.11.2015 г.).

4. Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 559 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки».

5. Постановление Правительства РФ от 29.10.2022 . № 2006-р.

6. Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении Правил осуществления гл. распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, гл. распорядителями (администраторами) доходов федерального бюджета, гл. администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета и внутреннего финансового аудита» (в ред. 14.04.2015 г.).

7. Письмо Минфина России от 19.01.2015 г. № 02-11-05/932 «Методические рекомендации внутреннего финансового контроля».

8. COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) – организация, созданная в США в 1985 г. и занимающаяся разработкой рекомендаций по системе внутреннего контроля, управления рисками компаний и противодействия мошенничеству ([www.coso.org](http://www.coso.org)).

9. <http://raexpert.ru/rankings/vus/metod>, дата обращения 20.08.2015 г.

10. [miccedu.ru/monitoring/](http://miccedu.ru/monitoring/) дата обращения 03.08.2015 г.

11. <http://минобрнауки.рф/> дата обращения 04.12.2015 г.

12. <http://www.vedomosti.ru/economics/news/2015/05/26/593651-bolee-10-mlrdrublei-g...> дата обращения 03.08.2015 г.

13. <http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2015/11/05/615600-vshe-pravitelstvu-ud...> дата обращения 04.11.2015 г.

#### References:

1. Byudzhetyi kodeks RF ot 31.07.1998 g. № 145-FZ (v red. 03.11.2015 g.).

2. Federal'nyi zakon ot 05.04.2013 g. № 41-FZ «O schetnoi palate Rossiiskoi Federatsii» (v red. 27.11.2015 g.).

3. Federal'nyi zakon ot 06.12.2011 g. № 402-FZ «O bukhgalterskom uchete» (v red. 04.11.2015 g.).

4. Ukaz Prezidenta RF ot 07.05.2012 № 559 «O merakh po realizatsii gosudarstvennoi politiki v oblasti obrazovaniya i nauki».

5. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 29.10.2022 . № 2006-p.

6. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 17.03.2014 № 193 «Ob utverzhdenii Pravil osushchestvleniya gl. rasporyaditelyami (rasporyaditelyami) sredstv federal'nogo byudzheta, gl. rasporyaditelyami (administratorami) dokhodov federal'nogo byudzheta, gl. administratorami (administratorami) istochnikov finansirovaniya defitsita federal'nogo byudzheta i vnutrennego finansovogo audita» (v red. 14.04.2015 g.).

7. Pis'mo Minfina Rossii ot 19.01.2015 g. № 02-11-05/932 «Metodicheskie rekomendatsii vnutrennego finansovogo kontrolya».

8. COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) – organizatsiya, sozdannaya v SShA v 1985 g. i zanimayushchayasya razrabotkoi rekomendatsii po sisteme vnutrennego kontrolya, upravleniya riskami kompanii i protivodeistviya moshennichestvu ([www.coso.org](http://www.coso.org)).

9. <http://raexpert.ru/rankings/vus/metod>, data obrashcheniya 20.08.2015 g.

10. [miccedu.ru/monitoring/](http://miccedu.ru/monitoring/) data obrashcheniya 03.08.2015 g.

11. <http://minobrnauki.rf/> data obrashcheniya 04.12.2015 g.

12. <http://www.vedomosti.ru/economics/news/2015/05/26/593651-bolee-10-mlrd-rublei-g...> data obrashcheniya 03.08.2015 g.

13. <http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2015/11/05/615600-vshe-pravitelstvu-ud...> data obrashcheniya 04.11.2015 g.



УДК 33

### **Особенности организации риск-ориентированного контроля в сфере высшего образования в условиях конкурентности**

<sup>1</sup>Татьяна Евгеньевна Гварлиани

<sup>2</sup>Светлана Александровна Томских

<sup>1</sup>Сочинский государственный университет, Российская Федерация  
354000 Краснодарский край, г. Сочи, ул. Советская, 26 а

<sup>1</sup>Доктор экономических наук, профессор

E-mail: atana-tata@mail.ru

<sup>2</sup>Аспирант

E-mail: tomskix47@mail.ru

**Аннотация.** В настоящее время повышение конкуренции в сфере высшего образования, как на международном, так и российском уровне уделяется большое значение эффективности и качества высшего профессионального образования.

В этой связи представляются актуальными вопросы внедрения риск-ориентированного подхода оценки эффективности системы управления бизнес-рисками в образовательных учреждениях.

По результатам исследования особенностей организации риск-ориентированного внутреннего контроля в высших учебных заведениях автором систематизированы: элементы системы управления бизнес-рисками; внешние и внутренние условия рисков образовательной деятельности; основные направления системы риск-ориентированного внутреннего контроля; стратегические цели и особенности внутреннего риск-ориентированного аудита.

**Ключевые слова:** конкуренция, конкурентоспособность, рейтинги оценки качества образования, система риск-ориентированного контроля и аудита, система управления бизнес-рисками.