

# ОСОБЕННОСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В МЕДИЦИНСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РОССИИ И ИРАКА

## FEATURES OF INTERNAL CONTROL IN MEDICAL ORGANIZATIONS OF RUSSIA AND IRAQ

*Alshaluhi Ali Hamad Jwaid  
Hasan Talib Hashim*

*Summary.* The article is devoted to the study of the implementation of internal control in hospitals in Russia and Iraq. Key aspects such as the goals and objectives of internal control, legal regulation, organizational structure and methods of control, technological support, as well as the level of transparency and reporting are considered. The analysis shows that in Russia the internal control system is more developed due to the regulatory framework, automation of processes and strict reporting requirements. At the same time, internal control in Iraq is at a basic level, which is due to political and economic instability, shortage of personnel and resources. The main problems and risks typical for internal control in both countries are also identified.

*Keywords:* internal control, Russian hospitals, Iraqi hospitals, legal regulation, financial reporting, control automation, transparency and accountability, risks and problems, healthcare, comparative analysis.

*Альшалухи Али Хамад Жваид*

*Аспирант, Казанский Федеральный Университет  
alihatamadalshami@gmail.com*

*Хасан Талиб Хашим*

*Аспирант, Южный технический университет;  
Технический колледж Ду-Кар  
Hasan.alkhafaji@stu.edu.iq*

*Аннотация.* Статья посвящена изучению реализации внутреннего контроля в больницах России и Ирака. Рассматриваются ключевые аспекты, такие как цели и задачи внутреннего контроля, нормативно-правовое регулирование, организационная структура и методы осуществления контроля, технологическое обеспечение, а также уровень прозрачности и отчетности. Анализ показывает, что в России система внутреннего контроля более развита благодаря нормативной базе, автоматизации процессов и строгим требованиям к отчетности. В то же время в Ираке внутренний контроль находится на базовом уровне, что обусловлено политической и экономической нестабильностью, дефицитом кадров и ресурсов. Также выявлены основные проблемы и риски, характерные для внутреннего контроля в обеих странах.

*Ключевые слова:* внутренний контроль, больницы России, больницы Ирака, нормативно-правовое регулирование, финансовая отчетность, автоматизация контроля, прозрачность и подотчетность, риски и проблемы, здравоохранение, сравнительный анализ.

### Введение

Внутренний контроль является ключевым управленческим механизмом, который имеет значительные последствия для этических, ответственных, эффективных и результативных организационных процессов и результатов. Он представляет собой непрерывный процесс проверки управления, сравнивающий поведение, действия и результаты со стандартами или ожиданиями, основанными на соответствующих индексах, для улучшения процессов и эффективности организации. Внутренний контроль также может помочь в случаях, когда организационные механизмы контроля не в состоянии обнаружить и стимулировать немедленное улучшение того или иного процесса или результата, тем самым способствуя большей согласованности между действиями членов организации и желаемым направлением и целями организации в целом. Более того, данные, полученные в результате внутреннего контроля, могут способствовать позитивным изменениям. Выявляя несоответствие между желаемыми целями и реальностью и анализируя его последствия, внутренний контроль может быть мощным средством для улучшения результатов работы в организациях и разработки более безопасных и надежных систем движения финансовых средств.

Актуальность темы внутреннего контроля в больницах России и Ирака обусловлена необходимостью эффективного управления финансовыми ресурсами в сфере здравоохранения, особенно в условиях ограниченности бюджетного финансирования и возросшего спроса на медицинские услуги. Внутренний контроль играет ключевую роль в обеспечении прозрачности и подотчетности использования средств, что важно для повышения качества медицинских услуг, предотвращения коррупции и злоупотреблений. В России данная тема актуальна в контексте оптимизации государственных расходов и соблюдения стандартов государственного страхования, а для Ирака — в свете восстановления инфраструктуры и создания эффективной системы управления в условиях экономической и политической нестабильности. Сравнительное изучение методов и практик контроля в этих странах позволяет выявить лучшие практики и возможные пути улучшения финансового контроля в системе здравоохранения.

### Материалы и методы исследования

При написании данной работы были проанализированы статьи и монографии ряда авторов, освещающих вопросы организации внутреннего контроля в меди-

цинских организациях России и Ирака, также было проведено комплексное исследование, выявлены важные закономерности и предложены рекомендации по улучшению внутреннего финансового контроля в больницах России и Ирака.

### Результаты и обсуждение

Внутренний контроль может быть определён как перманентное системно-организованное наблюдение за ведением финансово-хозяйственной деятельности на всех уровнях и в рамках всех подразделений учреждения с целью определения возможностей роста эффективности финансово-хозяйственной деятельности, устранения причин и условий, способствующих возникновению хищений и бесхозяйственности. Он ориентирован на обеспечение соблюдения национального законодательства в области финансовой деятельности учреждения, повышение качества ведения бухгалтерского учета и эффективности расходования бюджетных средств [7, с. 46].

Система внутреннего контроля представляет собой процесс, осуществляемый руководством и сотрудниками организации с целью обеспечения эффективности и прозрачности управления, соблюдения нормативных требований и защиты активов от рисков, включая мошенничество и злоупотребления [4]. В контексте медицинских учреждений, таких как больницы, система внутреннего контроля направлена на контроль за расходованием средств, соблюдение стандартов бухгалтерского учета и обеспечение высокого уровня финансовой подотчетности [8]. Указанная система включает в себя механизмы мониторинга, регулярные проверки, управление рисками, организацию документооборота, оценку эффективности операций, а также соблюдение этических стандартов и законов. Внутренний контроль охватывает все уровни управления и основывается на четко распределенных обязанностях и систематизированных процедурах, что помогает предотвращать ошибки, минимизировать риски и обеспечивать прозрачность всех финансовых операций [2, с. 89].

Внутренний контроль как один из управленческих процессов, направлен на решение таких задач, как повышение уровня эффективности расходования средств в процессе деятельности учреждения, обеспечение сохранности всех активов учреждения, а также соблюдение всех официальных требований регуляторов и представление достоверной отчетности в рамках бухгалтерского учета [11]. Соответственно, развивая данную мысль, можно отметить, что он ориентирован на достижение организационных целей, предотвращение отклонений от норм, правил и задач, минимизацию рисков посредством обеспечения корректного учета и контроля.

Специалисты отмечают, что системы внутреннего контроля используются в качестве инструментов управ-

ления в финансовом менеджменте [6, с. 185]. Также в литературе отмечено, что существует положительная взаимосвязь между системой внутреннего контроля и операционными финансовыми показателями, полученными по результатам работы медицинских организаций [5, с. 43]. Мы согласны с данным высказыванием, поскольку в настоящее время совершенно очевидно, что внутренний контроль имеет огромное значение для организаций здравоохранения: они могут работать достаточно эффективно, если методика внутреннего контроля будет должным образом внедрена в их повседневную деятельность. Однако организация внутреннего контроля зависит от ряда факторов, а реализация его целей и задач — от инструментария, который при этом применяется.

На основе всего вышесказанного интересным представляется необходимым рассмотрение особенностей организации внутреннего контроля в российских и зарубежных медицинских организациях для того, чтобы сравнить уровень эффективности данного процесса. Проведем сравнение организации внутреннего контроля в медицинских организациях России и Ирака.

Организация внутреннего контроля в каждой из указанных стран имеет свои особенности, которые обусловлены рядом факторов: социально-экономическими условиями, состоянием системы здравоохранения и уровнями организации здравоохранительных учреждений в этих странах. Общей целью организации системы внутреннего контроля и в Ираке, и в России выступает обеспечение эффективности и прозрачности использования финансовых ресурсов, однако подходы к внутреннему контролю в этих странах значительно различаются.

Основные цели внутреннего контроля в российских медицинских организациях включают контроль за использованием бюджетных средств, минимизацию финансовых рисков, соблюдение законодательных требований, а также предотвращение коррупции и мошенничества [10, с. 12]. При этом, очень важно, чтобы внутренний контроль соответствовал требованиям государственной политики в сфере здравоохранения и страховой медицины.

В условиях Ирака первостепенной целью внутреннего контроля выступает предотвращение коррупции, минимизация рисков утечки средств, а также осуществление контроля за соблюдением базовых финансовых процедур. Политическая нестабильность и разрушенная инфраструктура создают условия, в которых главной задачей является обеспечение базового уровня подотчетности и прозрачности для доноров и государственных органов.

Внутренний контроль в медицинских организациях России регламентируется различными федеральными законами и подзаконными актами, такими как Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 12.12.2023 N 579-ФЗ) и Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (в ред. 08.08.2024 N 222-ФЗ). Кроме того, специалисты указанных организаций руководствуются множеством методических рекомендаций, изданных Министерством здравоохранения и Минфином России: Приказом Минздрава России от 30.12.2014 N 965 (ред. от 08.08.2017) «Об организации внутреннего финансового контроля в Министерстве здравоохранения Российской Федерации», Приказом Министерства здравоохранения РФ от 31 июля 2020 г. № 785н «Об утверждении Требований к организации и проведению внутреннего контроля качества и безопасности медицинской деятельности», Приказом Минфина России от 07.09.2016 N 356 (ред. от 30.11.2018) «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля» и т.д.

Порядок организации и проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию утвержден приказом ФОМС от 28 февраля 2019 г. № 366 и определяет правила и процедуру организации и проведения страховыми медицинскими организациями и фондами обязательного медицинского страхования контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи медицинскими организациями

В Ираке нормативно-правовая база для внутреннего контроля в медицинских организациях остается слабо развитой. Хотя некоторые базовые финансовые нормы установлены Министерством здравоохранения Ирака, их реализация затруднена из-за дефицита квалифицированных кадров и общей нестабильности в стране. В ряде регионов международные организации, такие как Всемирный банк и ВОЗ, поддерживают проекты по восстановлению управления и финансового контроля в больницах.

В медицинских организациях России внутренний контроль, как правило, проводится специализированными финансовыми и бухгалтерскими отделами. В зону их ответственности входит регулярный мониторинг и оценка всех финансовых операций. Основные методы включают регулярные проверки, инвентаризации, анализ отчетности и внутренний аудит. Чаще всего указанные процессы автоматизированы.

В Ираке многие больницы испытывают проблемы с организацией эффективного внутреннего контроля, поскольку инфраструктура и система управления часто

не соответствуют необходимым стандартам [4]. Основной метод контроля — это периодические проверки, которые в некоторых случаях проводятся совместно с международными аудиторами. Электронные системы учета используются редко, что создает дополнительные сложности в отслеживании расходов.

Технологическое обеспечение внутреннего контроля в больницах России активно развивается. Внедряются информационные системы, которые интегрируют учет всех операций, касающихся закупок, выдачи медикаментов, инвентаря и оплаты труда. Автоматизация процессов повышает точность и снижает нагрузку на бухгалтерские отделы. В частности, в крупных медицинских организациях может использоваться интеграция МИС (медицинской информационной системы) и ERP (системы управления ресурсами). Это дает возможность детально контролировать все финансовые потоки.

В Ираке технологическая поддержка внутреннего контроля в больницах остается на низком уровне. Многие учреждения используют бумажные формы отчетности, что затрудняет оперативный контроль за расходами и учет финансовых операций. В некоторых крупных городах внедряются простейшие электронные таблицы, но централизованной системы автоматизации нет, что усложняет контроль и создает высокий риск ошибок и утечек средств.

Внутренний контроль в российских больницах направлен на повышение подотчетности и прозрачности перед государственными органами, в том числе Минздравом и страховыми фондами. Система отчетности строго регламентирована и предполагает регулярное предоставление отчетов. Внутренний контроль подготавливает данные для внешних проверок и улучшает качество финансового менеджмента.

В Ираке уровень подотчетности значительно ниже. Часто больницы ограничены в возможностях по предоставлению полной отчетности из-за дефицита кадров и технических возможностей. Министерство здравоохранения Ирака и международные доноры стремятся повысить уровень прозрачности, но в текущих условиях гарантировать это удается далеко не всегда.

Основные риски для системы внутреннего контроля в России связаны с человеческим фактором, коррупцией, а также региональными различиями в финансировании. В Ираке внутренний контроль находится на базовом уровне и сталкивается с огромными проблемами, связанными с нехваткой кадров, низким уровнем квалификации, политической и экономической нестабильностью, коррупцией и дефицитом ресурсов. Данная ситуация значительно затрудняет проведение эффективного контроля за финансовыми потоками и обеспечивает лишь минимальную подотчетность.

**Выводы**

Организация внутреннего контроля в медицинских организациях России и Ирака имеет определенные различия: в России более развит и организован благодаря

нормативной базе, автоматизации процессов и строгой подотчетности. В Ираке же система контроля сталкивается с большими проблемами из-за дефицита ресурсов, политической нестабильности и слабого нормативного регулирования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Моргунова А.В. Использование хитозана в технологии мясopодуктов / А.В. Моргунова // Сборник научных трудов Всероссийского научно-исследовательского института овцеводства и козоводства. — 2015. — Т. 1. — №8. — С. 771–773.
2. Моргунова А.В. Использование хитозана для получения пленкообразующего покрытия колбасных изделий / А. В. Моргунова // Вестник АПК Ставрополя. — 2015. — № 4 (20). — С. 55–58.
3. Ким Г.Н. Барьерные технологии в производстве пресервов высокого качества / Г.Н. Ким // Материалы Шестой международной конференции «Новые перспективы в исследовании хитина и хитозана». — М.: Издательство ВНИРО, 2001. — С. 176–177.
4. Шепило Е.А. Разработка технологии вареных колбасных изделий с использованием гидроколлоидов с модифицированными функциональными свойствами: дис. ... канд. тех. наук: 05.18.04: защищена 22.01.05: утв. 15.07.05 / Шепило Евгения Александровна. — Ставрополь: СевКавГТУ, 2005. — 159 с.
5. Моргунова А.В. Производство колбасных изделий без оболочки с использованием активированных растворов хитозана / А.В. Моргунова // Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире. — 2015. — №12-1. — С. 136–138.
6. Моргунова А.В. Использование хитозана в технологии мясopодуктов / А.В. Моргунова // Сборник научных трудов Всероссийского научно-исследовательского института овцеводства и козоводства. — 2015. — Т. 1. — №8. — С. 771–773.
7. Моргунова А.В. Использование хитозана для получения пленкообразующего покрытия колбасных изделий / А.В. Моргунова // Вестник АПК Ставрополя. — 2015. — № 4 (20). — С. 55–58.
8. Ким Г.Н. Барьерные технологии в производстве пресервов высокого качества / Г.Н. Ким // Материалы Шестой международной конференции «Новые перспективы в исследовании хитина и хитозана». — М.: Издательство ВНИРО, 2001. — С. 176–177.
9. Шепило Е.А. Разработка технологии вареных колбасных изделий с использованием гидроколлоидов с модифицированными функциональными свойствами: дис. ... канд. тех. наук: 05.18.04: защищена 22.01.05: утв. 15.07.05 / Шепило Евгения Александровна. — Ставрополь: СевКавГТУ, 2005. — 159 с.
10. Моргунова А.В. Производство колбасных изделий без оболочки с использованием активированных растворов хитозана / А.В. Моргунова // Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире. — 2015. — №12-1. — С. 136–138.

© Альшалухи Али Хамад Жваид (alihamad@shami@gmail.com); Хасан Талиб Хашим (Hasan.alkhafaji@stu.edu.iq)  
 Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»