

ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТДЕЛОВ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ВЫСШИХ УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЯХ

<https://doi.org/10.5281/zenodo.14284507>

Юлдашев Ботирали Тошбаевич

Андижанский

институт сельского хозяйства

и агротехнологий старший преподаватель

кафедры бухгалтерского учета и аудита, (PhD)

tel +998934420962 email botirali65@mail.ru

Аннотация

В данной статье рассматриваются вопросы создания отдела внутреннего аудита в высших учебных заведениях на основе зарубежного опыта. Также рекомендуется передачи руководства аудиторских служб высших учебных заведений в министерство высшего образования.

Ключевые слова

высшие учебные заведения, внутренний аудит, Наблюдательный совет, материальные активы, методология, государственный сектор, федеральные законы.

ISSUES OF FORMATION OF INTERNAL AUDIT DEPARTMENTS IN HIGHER EDUCATIONAL INSTITUTIONS

Abstract

This article discusses the issues of creating an internal audit department in higher educational institutions based on foreign experience. It is also recommended that the leadership of the audit services of higher education institutions be transferred to the Ministry of Higher Education.

Key words

higher education institutions, internal audit, Supervisory Board, tangible assets, methodology, public sector, federal laws.

Формирование отделов внутреннего аудита вузов и включение их в основную структуру вузов является новизной, необходимо сформулировать

основные принципы формирования системы внутреннего аудита в вузах в соответствии с международными стандартами.

В соответствии с международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Положение «О внутреннем аудите» является внутренним документом, определяющим цели, полномочия и обязанности службы внутреннего аудита. Положение о внутреннем аудите определяет статус внутреннего аудита в организации, в том числе функциональную ответственность руководителя внутреннего аудита перед Наблюдательным советом, а также объем и содержание деятельности внутреннего аудита, право использования документов, персонала и материальных ценностей. определяются при выполнении соответствующих задач.[1]

А.Г. Лукин заявил, что «Государственное регулирование внутреннего финансового аудита необходимо прежде всего для подготовки качественных аудиторских данных на основе единой методологии и унификации требований к ее содержанию. Реальную помощь в создании единой методологии может оказать общая концепция аудита, лежащая в основе международных и национальных стандартов аудита. Однако развитие внутреннего финансового аудита в государственном секторе препятствует развитию прочной традиции внутреннего контроля. До недавнего времени единые принципы построения и осуществления внутреннего контроля в сфере государственного управления ничем не регламентировались.[2]

По мнению А.Л. Колесника, «На формирование методологии внутреннего аудита в государственном секторе влияет значение внутреннего аудита в изучении систем управления и способности менеджмента управлять операционными рисками. Целью внутреннего аудита является оценка адекватности управления рисками руководством проверяемого логического субъекта, которое несет ответственность за управление рисками. На сегодняшний день недостаточно практического опыта, чтобы подтвердить существование системного алгоритма проведения внутреннего аудита в сфере управления государственными финансами».[3]

По мнению Н.И. Даниленко, проверка эффективности использования государственных средств включает в себя следующие элементы:

- проверка эффективности использования государственных средств, затрачиваемых на достижение конкретных результатов;
- проверка эффективности использования трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе деятельности, а также эффективности использования информационных систем и технологий;

- Желательно увеличить задачи, поставленные перед федеральным казначейством, проверить эффективность мер по достижению реальных результатов по сравнению с плановыми показателями с учетом объема средств, выделяемых на эти цели.[4]

По мнению Д.А. Семенова, «В международной теории и практике внутреннего аудита можно выделить два направления его развития. Первое из этих направлений предполагает включение в систему аудита показателей качества, отражающих эффективность использования ресурсов и достижения целей. Это направление часто представляют терминами «Хороший менеджмент» и «Аудит эффективности». Второе направление направлено на контроль соблюдения нормативных и правовых документов, совершенствование бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности.[5]

Ю.Н.Силькович, В.В.Силькович они подчеркивают "Планирование внутреннего аудита в университете включает в себя его объем, цели и критерии, перечень должностных лиц, подразделений и процессов, подлежащих проверке, которые должны быть отражены в соответствующих нормативных документах университета".[6]

В целях применения международного опыта в Узбекистане возникла необходимость придания особого статуса (в виде отдела или отдела) системе внутреннего аудита в бюджетных организациях, то есть, например, в вузах, в первую очередь, , отдел внутреннего аудита находится в подчинении вузов. Желательно сформировать наблюдательный совет.

В целом в высших учебных заведениях большинства зарубежных стран отдел внутреннего аудита действует отдельно и эффективно организован. В частности, в каждом зарубежном высшем учебном заведении разработаны и внедрены отдельные положения или инструкции по внутреннему аудиту, регулирующие деятельность отдела внутреннего аудита.

Согласно приложению к Постановлению Президента Республики Узбекистан от 10 февраля 2020 года № PQ-4593 утверждена структура центрального аппарата Министерства высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан, согласно при котором в подчинении министра был упомянут «Департамент внутреннего аудита и «Финансового контроля» и на этот отдел были возложены следующие задачи:[7]

- выявление, предупреждение и предупреждение случаев незаконного расходования и хищения бюджетных и внебюджетных средств в учреждениях и организациях, подведомственных министерству;

- контроль за правильностью планирования и выполнения смет расходов и смет доходов и расходов учреждений и организаций в системе, бюджетного учета, проведения конкурсных (тендерных) продаж и составления договоров;
- внесение в систему учреждений и организаций обязательных представлений об устранении случаев нарушений законодательства, причин и условий, позволяющих их совершить.

Министерство четко не определило деятельность отдела внутреннего аудита каждого вуза и его обязательства перед Наблюдательным советом. Кроме того, Департамент внутреннего аудита и финансового контроля министерства имеет сотрудников только в 5 штатах. Поэтому необходимо расширить сферу деятельности этого отдела и уделить ему особое внимание, а также создать его организационную структуру в усовершенствованном варианте.

В ходе нашего исследования мы выяснили, что статус внутренних аудиторов, действующих в высших учебных заведениях, должен быть изменен и сотрудники службы внутреннего аудитора, действующие в высших учебных заведениях, должны находиться не в штате высших учебных заведений, а в штате высших учебных заведений. Хотим подчеркнуть состояние «Департамента внутреннего аудита и финансового контроля» Министерства высшего и среднего специального образования. Он имеет свои особенности, а именно:

- Сотрудник внутреннего аудита, работающий в вузе, должен подчиняться Наблюдательному совету вуза, а не исполнительному органу вуза, и подчиняться непосредственно ему;
- утверждение Наблюдательным советом ВУЗа годовой программы и плана проведения внутреннего аудита, а также сметы расходов на годовой внутренний аудит;
- требование независимости внутреннего аудита от руководства вуза;
- деятельность руководства вуза по внутренним проверкам и случаям соблюдения им исполнительской дисциплины и требований, необходимости объективной оценки финансово-хозяйственной деятельности вуза в учебном году и т.п.

Поэтому целесообразно создать отдел внутреннего аудита в составе вышестоящих министерств бюджетных организаций и обеспечить, чтобы сотрудники службы внутреннего аудита этого ведомства находились в его штате. Однако сотрудники службы внутреннего аудита обязаны работать на объекте, то есть в самой бюджетной организации, поскольку по

международным стандартам отрасли внутренние аудиторы должны осуществлять свою трудовую деятельность непосредственно на этом объекте. В ряде вузов зарубежных стран система внутреннего аудита признана службой отдельной кафедры, включена в структурный состав предмета, разработаны процедуры организации системы внутреннего аудита.

По мнению О.В.Шинкаревой, «При формировании службы внутреннего аудита целесообразно использовать организацию службы внутреннего аудита в группе соответствующих организаций, поскольку служба внутреннего аудита не должна организовываться в каждом отдельном муниципальном учреждении, организация этих структуры как составную часть муниципального управления, наделяя их правами, определенными необходимостью осуществления контроля над всеми муниципальными учреждениями регионального объединения. Кроме того, в небольших муниципальных образованиях функции внутреннего аудита может выполнять не служба, а один специалист одновременно или постоянно. Преимущества данной формы организации службы внутреннего аудита проявляются в случаях, связанных с возможностью внедрения единых стандартов внутреннего аудита в органе и снижения затрат на организацию и управление службой внутреннего аудита.[8]

По мнению О.А. Панкратовой, «Наличие финансового контроля в бюджетном учреждении является необходимым условием эффективной деятельности в сфере образования в целях предупреждения, выявления и предотвращения финансовых нарушений. Организация внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности университета должна осуществляться отдельным подразделением».[9]

Н.И. Даниленко отметила, что «соответствие операций и их отражение в бюджетном учете и отчетности – это проверка соблюдения требований законодательства и нормативных правовых документов при ведении кассового хозяйства бюджетной системы Российской Федерации и реализации требований законодательства». функции главного распорядителя и получателя федерального бюджета".[10]

Штат службы внутреннего аудита Канзасского университета в США состоит из: главного внутреннего аудитора, исполнительного директора отдела внутреннего аудита, менеджера отдела внутреннего аудита, старшего внутреннего аудитора по информационной безопасности (2 человека), По административным вопросам определены такие государственные должности, как помощник внутреннего аудитора, помощник внутреннего аудитора.

Всего в отделе внутреннего аудита этого университета работают 7 сотрудников.

При создании внутреннего аудита в Университете Маркетт, штат Висконсин, США, признается следующее: «Независимая, объективная проверочная и консультационная деятельность, направленная на увеличение и улучшение ценности организации. Деятельность внутреннего аудита помогает организации достичь своих целей, применяя системный, дисциплинированный подход к управлению рисками, оценке и повышению эффективности процессов управления университетом. В соответствии со своей миссией отдел внутреннего аудита предоставляет руководству информацию, оценку, рекомендации по изучаемой деятельности, проводит проверки на основании утвержденного плана аудита, а также выполняет следующие задачи в соответствии со своей общей стратегией:[12]

- проверка активов и принятие соответствующих мер по их защите;
- оценка адекватности системы внутреннего контроля;
- выработка рекомендаций по совершенствованию управления;
- оценка соответствия университетской политике и процедурам и деловой практике;
- оценка соответствия общей деятельности законодательству штата и федеральному законодательству и договорным обязательствам;
- чтобы результаты соответствовали целям университета, функционировали в соответствии с учебным планом и программами;
- проверять сообщения о мошенничестве, краже, ошибках и недочетах.

Независимость внутреннего аудита необходима для повышения эффективности функции внутреннего аудита. Внутренние аудиторы должны представить отчет о внутреннем аудите вице-президентам университета и генеральному юрисконсульту службы внутреннего аудита при выполнении своих обязанностей. Руководитель отдела внутреннего аудита периодически встречается с Советом университета для представления планов и результатов проверок, необходимой информации. В случае возникновения проблемных ситуаций руководитель отдела внутреннего аудита имеет право обратиться непосредственно к Президенту и Совету университета.[13]

Согласно статьям 7.1 и 7.2 Устава Ланкастерского университета в Англии, «Наблюдательный совет университета назначает главного внутреннего аудитора и других внутренних аудиторов. Каждый такой аудитор должен быть членом Совета аудиторов, созданного в Соединенном Королевстве и признанного Государственным секретарем, но один или несколько партнеров

Университета, которые являются членами Наблюдательного совета или сотрудниками Университета, не могут быть такими аудиторами. назначены внутренними аудиторами. Главный внутренний аудитор или внутренние аудиторы отчитываются перед Наблюдательным советом университета не реже одного раза в год.[14]

В уставах большинства высших учебных заведений Узбекистана нет отметок о внутреннем аудите, а в некоторых высших учебных заведениях, в частности, в соответствующем пункте раздела «Управление высшими учебными заведениями» Устава ТГАУ[16], ТФИ[17] и ТИИСХ[18] «В пределах полномочий института ректор, главный бухгалтер и заместитель главного бухгалтера - назначают и освобождают от должности аудитора по согласованию с Министерством высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан.[19]

Такая ситуация абсолютно невозможна, во-первых, это полностью противоречит международным правилам, если внутренний аудитор вуза является заместителем главного бухгалтера, а во-вторых, назначение и освобождение от должности внутреннего аудитора вуза. Учреждение не должно быть отдано в ведение ректора вуза, поскольку сотрудники отдела внутреннего аудита вуза именно необходимы для установления внутреннего ревизионного контроля за общей и частной деятельностью руководителя вуза. исполнительный орган - ректор (первое материально ответственное лицо). Только тогда будут предотвращены нарушения законов и правил, такие как нарушения внутреннего законодательства, нарушения со стороны сотрудников и т. д., а исполнение бюджета и дисциплина будут соблюдаться в пределах требований. Поэтому целесообразно отдельно включить отдел внутреннего аудита в устав и структурную структуру вуза.

При создании отдела внутреннего аудита по предлагаемой структурной форме целесообразно принять во внимание следующее:

1.Департамент внутреннего аудита или внутренний аудитор подчиняется только Наблюдательному совету;

2.Годовая программа и план отдела внутреннего аудита или внутреннего аудитора утверждаются только Наблюдательным советом;

3.Годовой бюджет службы внутреннего аудита или внутреннего аудитора утверждается только Наблюдательным советом;

4.Отдел внутреннего аудита или внутренний аудитор не подотчетны исполнительному руководству вуза, но обязаны представлять копию годовой

программы и плана внутреннего аудита, а также отчеты о внутреннем аудите руководству вуза.

5. Исполнительному руководству высшего образовательного учреждения следует обеспечить, чтобы проверки отдела внутреннего аудита проводились независимо и не оказывалось им сопротивление или препятствия;

6. Численность сотрудников отдела внутреннего аудита и штатных единиц определяется Наблюдательным советом в зависимости от размера или малости ВУЗа или масштаба финансово-хозяйственной деятельности;

7. Поскольку вузы являются бюджетными организациями, основной заинтересованной стороной в отчете о внутреннем аудите является Наблюдательный совет вуза, а отчет о внутреннем аудите также необходимо предоставить в Департамент внутреннего аудита и финансового контроля Министерства высшего и среднего специального образования. ;

8. При назначении внутренних аудиторов Наблюдательным советом вуза необходимо учитывать широту мировоззрения работника, соблюдение принципов Кодекса этики аудита, знание прав, обязанностей, функций. и обязанности внутреннего аудитора.

ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Международные стандарты внутреннего аудита.
[www.iiaru.ru/files/documents_open/IPPF%202013%20 English.pdf](http://www.iiaru.ru/files/documents_open/IPPF%202013%20English.pdf)

2. Лукин А.Г. Организация внутреннего финансового аудита в секторе государственного управления Российской Федерации. Автореф. дисс. соис. учен. степ. к.э.н. Самара. 2010. – С. 10

3. Колесник А.Л. Организация и методика проведения внутреннего аудита распорядителями средств федерального бюджета. Автореф. дисс. соис. учен. степ. к.э.н. Москва. 2018. – С. 16

4. Даниленко Н.И. Совершенствование и развитие внутреннего аудита в системе исполнительной власти например органов федерального казначейства. Международный бухгалтерский учет. 25 (223) – 2012. – С. 52

5. Семенов Д.А. Внутренний контроль и внутренний аудит в органах Федерального казначейства// Государственный контроль. Материалы Всероссийской научно-практической конференции. Уфа: Белая река, 2006. с. 142-143

6.Силкович Ю.Н., Силкович В.В. Организация внутреннего аудита в ВУЗе//Инновационные процессы и корпоративное управление. Межд. научно-практической конференции. Минск. 2010.

7.www.edu.uz/uz/pages/structures

8.www.edu.uz/uz/pages/markaziy

9.Шинкарёва О.В. Внутренний аудит как фактор развития муниципальных образований. Вестник МГПУ. Экономика. Москва. 2015. №2. – С. 92

10.Панкратова Т.А. Внутренний аудит финансово-экономической деятельности вуза. Статистика и экономика №2, 2015. – С. 100

11.Даниленко Н.И. Совершенствование и развитие внутреннего аудита в системе исполнительной власти например органов федерального казначейства. Международный бухгалтерский учет. 25 (223) – 2012. – С. 51

12.Юлдашев Б.Т. Организационно-правовые основы учёта и внутреннего аудита внебюджетных средств в бюджетных организациях. // Журнал “Проблемы современной науки и образование” №6 (151) июнь 2020 г. Россия Издательства Проблемы науки.47-51 стр.

13. Yuldashev Botirali Toshbaevich, Azizbekova Farzona Azizbek Kizi //Procedures for Conducting Internal Audits in Budget Organizations. //Middle European Scientific Bulletin, volume. 21 Feb 2022. 173-180 page.ISSN 2694-9970

14. Yuldashev B. T., Hojiboev M. S., Mamanazarov T. A., Gopparov M. O. Organization of internal audit service in budget organizations based on foreign Experience neuroquantology | october 2022 | volume 20 | issue 12 | page 2585-2594 | doi: 10.14704/nq.2022.20.12.nq77239

12.www.internalaudit.ku.edu/

13.www.internalaudit.ku.edu/

14.www.marquette.edu/riskunit/internalaudit/role.shtml

15.www.lancaster.ac.uk/media/lancaster-university/content-assets/documents/strategic-planning-governance/governance/council-key-documents/Charter-Statutes-Ordinances.pdf

16.www.audit.cornell.edu/

17.www.marquette.edu/riskunit/internalaudit/role.shtml

18.www.lancaster.ac.uk/media/lancaster-university/content-assets/documents/strategic-planning-governance/governance/council-key-documents/Charter-Statutes-Ordinances.pdf

19.www.audit.cornell.edu/