

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

На правах рукописи



СУХИХ ВИОЛЕТТА СЕРГЕЕВНА

**ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В
ФЕДЕРАЛЬНЫХ УНИВЕРСИТЕТАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

ДИССЕРТАЦИЯ

на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель:
доктор экономических наук, доцент
Юрьева Лариса Владимировна

Екатеринбург -2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	4
1. Теоретические аспекты формирования системы внутреннего аудита в федеральных университетах	11
1.1. Особенности организации федеральных университетов в Российской Федерации.....	11
1.2. Понятие внутреннего аудита и его взаимосвязь с системой внутреннего контроля	21
1.3. Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих внутренний аудит в Российской Федерации и в странах бывшего СССР	50
2. Методические основы организации внутреннего аудита в федеральных университетах	75
2.1. Систематизация направлений формирования системы внутреннего аудита в федеральных университетах.....	75
2.2. Организация подразделения внутреннего аудита в федеральном университете	81
2.3. Анализ деятельности подразделения внутреннего аудита в ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»	95
3. Основные направления эффективности деятельности системы внутреннего аудита в федеральных университетах	103
3.1. Определение эффективности деятельности службы внутреннего аудита	103
3.2. Формирование системы взаимодействия службы внутреннего аудита с подразделениями федерального университета по достижению целевых показателей	122
Заключение	137
Список литературы	141

Приложение 1. Анализ действующего законодательства в области внутреннего аудита в странах бывшего СССР	161
Приложение 2. Анализ организации деятельности структурных подразделений внутреннего аудита в федеральных университетах	170
Приложение 3. Типовое положение об отделе внутреннего аудита в федеральном университете	181

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В настоящее время внутренний аудит широко распространен в различных сферах экономической деятельности, так как крупная организация предпочитает иметь собственное структурное подразделение, основные обязанности которого связаны с внутренним аудитом, чем пользоваться консалтинговыми услугами или привлекать специалистов внешнего аудита на аутсорсинге для выполнения идентичных задач. В Российской Федерации на данный момент растет интерес к внутреннему аудиту, но есть ряд проблем, которые мешают его развитию. Основная трудность связана с отсутствием понятийного аппарата внутреннего контроля и внутреннего аудита и адаптацией западного опыта.

Внутренний контроль организовывается на экономических субъектах, в том числе, и в сфере образования, так как это требование закреплено законодательно[8]. За данный процесс ответственен руководитель предприятия. Систему внутреннего контроля на предприятии формируют все сотрудники, а также те механизмы и процедуры, которые они используют. Внутренний аудит в свою очередь призван решать две задачи. Это оценка эффективности системы внутреннего контроля и проведение внутренних аудиторских проверок. Внутренний аудит может находиться в разной взаимосвязи с внутренним контролем на предприятии. С одной стороны, это независимый механизм, который должен оценивать и влиять на развитие системы внутреннего контроля. С другой стороны, внутренний аудит – это часть системы внутреннего контроля на предприятии, так как проведение контрольных мероприятий – это одна из основных функций данного вида деятельности.

Основные цели внутреннего аудита позволяют в различных отраслях хозяйства повышать эффективность деятельности экономических субъектов. Перед федеральными университетами поставлены серьезные цели и задачи в сфере высшего образования и науки, которые должны быть достигнуты за

короткий срок. Внедрение в систему управления такого механизма как внутренний аудит позволит повысить эффективность деятельности.

Эффективная система внутреннего аудита позволит решить спектр различных вопросов в области управления бизнес-процессами и рисками. Для федеральных университетов внедрение в структуру подразделений внутреннего аудита – это новшество, необходимо сформировать базовые принципы для построения системы внутреннего аудита в федеральных университетах в соответствии с международными стандартами.

Следовательно, актуальность выбранной автором темы диссертационного исследования обусловлена необходимостью формирования системы внутреннего аудита в сфере высшего образования, которая будет соответствовать международным стандартам, и позволит повысить эффективность использования средств по действующим программам финансирования – программе развития и программе повышения конкурентоспособности, нивелировать риски при достижении целевых показателей.

Степень разработанности проблемы. Вопросы внутреннего аудита и системы внутреннего контроля довольно подробно и всесторонне рассматривались отечественными и зарубежными учеными и получили достаточное освещение в литературе по аудиту, риск-менеджменту, бухгалтерской финансовой отчетности, финансовому менеджменту.

Вопросы создания федеральных университетов и некоторые аспекты процесса формирования вузов путем слияния высших образовательных учреждений нашли отражение в работах и публикациях следующих специалистов и руководителей страны: А.К. Ключева, М.Н. Овчинникова, Л.Ю. Писаревой, Г.В. Рожкова, Е.В. Смольниковой, Н.В. Хисамудиновой, А.Л. Шестакова, Т.Ю. Шкариной и др.

Теоретико-методические и практические аспекты внутреннего аудита достаточно глубоко и полно отражены в работах отечественных ученых: А.И. Агеева, Р.А. Алборова, В.Д. Андреева, А.М. Богомолова, В.В. Бурцева, С.М. Бычковой, Н.Г. Гаджиева, М.А. Городилова, Ю.А. Данилевского, С.И. Жминько,

Т.В. Зыряновой, Ж.А. Кеворкова, Г.Я. Остаева, С.В. Панковой, В.И. Подольского, М.Ф. Сафоновой, А.М. Сониной, Т.А. Терентьевой, О.И. Швыревой, А.Д. Шеремета, Т.Г. Шешуковой и других, а также зарубежных авторов: Р. Адамса, Э.А. Аренса, Р. Доджа, Дж. Лоббека и др.

Организация системы управления рисками достаточно широко освещена в зарубежной и отечественной литературе. Среди наиболее значимых можно выделить труды В.И. Авдийского, А.Г. Бадаловой, М.В. Бгашева, И.Ю. Беляевой, Т. Бондаренко, В.О. Ивановой, Н.Н. Илышевой, К.М. Киселева, С.И. Крылова, А.С. Шапкина и др.

В современной отечественной экономической науке отсутствует единая позиция относительно определения сущности функции внутреннего аудита, а также не выработан единый методический подход к ее реализации. Прежде всего, это связано с полным отождествлением некоторыми учеными функций внутреннего аудита с функциями внутреннего контроля. В свою очередь, методы исполнения внутреннего аудита заимствуются из сферы внешнего аудита.

В условиях широкой популярности и интереса к профессии внутреннего аудитора в Российской Федерации, введению международных стандартов финансовой отчетности, а также активному внедрению систем внутреннего аудита в управленческую структуру организаций существующее положение не может быть приемлемым.

В сложившейся ситуации необходимо формировать понятийный аппарат и базовые принципы для сферы внутреннего аудита.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования определена как усовершенствование теоретических аспектов формирования системы внутреннего аудита и конкретизация методических подходов к созданию эффективной системы внутреннего аудита в федеральном университете.

В соответствии со сформулированной целью диссертационного исследования были поставлены следующие научные задачи:

1. Определить теоретические аспекты формирования системы внутреннего аудита посредством установления понятийного аппарата

внутреннего аудита и его взаимосвязей с системой внутреннего контроля и анализа актов, регламентирующих внутренний аудит в Российской Федерации и за рубежом.

2. Разработать методические основы организации внутреннего аудита в федеральных университетах Российской Федерации, систематизировав основные направления для формирования такой системы.

3. Разработать методику экспресс-оценки деятельности службы внутреннего аудита в федеральном университете, позволяющую сформировать эффективную модель действующей организационной подчиненности структурных подразделений.

4. Определить основные направления эффективности деятельности системы внутреннего аудита в федеральных университетах Российской Федерации, сформировав систему взаимодействия службы внутреннего аудита с подразделениями федерального университета по достижению целевых показателей.

Объектом исследования является процесс внедрения методов и процедур, необходимых для формирования системы внутреннего аудита в системе управления федеральным университетом.

Предмет исследования - совокупность методов и процедур внутреннего аудита.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили международные и отечественные стандарты аудита; законодательные и регламентирующие акты, положения и инструктивные указания; работы отечественных и зарубежных специалистов по проблемам внутреннего аудита; разработки аудиторских организаций; материалы научных и научно-практических конференций и другие источники.

Область исследования соответствует Паспорту научной специальности по коду ВАК РФ 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»: п. 3.1. – «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила аудита, контроля и ревизии»; п.3.2 – «Теоретические и методологические

основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии»; п.3.10 – «Адаптация национальных систем аудита, их соответствие международным стандартам»; п. 3.11 – «Особенности формирования аудиторской отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности».

Научная новизна диссертационного исследования состоит в усовершенствовании теоретических аспектов формирования системы внутреннего аудита и конкретизации методических подходов к созданию системы внутреннего аудита в федеральном университете.

На защиту выносятся следующие пункты научной новизны, полученные лично автором:

1. Сформулировано авторское определение внутреннего аудита федеральных университетов, устанавливающее дуализм данной деятельности, заключающийся в том, что, с одной стороны, это независимый механизм, который должен оценивать и влиять на развитие системы внутреннего контроля экономического субъекта, с другой стороны, это часть системы внутреннего контроля организации (п.3.1, 3.2 паспорта специальности 08.00.12).

2. На основе анализа существующей международной практики внутреннего аудита выявлены основные направления для совершенствования регламентирующих актов Российской Федерации, позволяющие сформировать систему внутреннего аудита федеральных университетов (п. 3.10 паспорта специальности 08.00.12).

3. Разработана авторская методика экспресс-оценки деятельности службы внутреннего аудита в федеральном университете, позволяющая сформировать эффективную модель действующей организационной подчиненности структурных подразделений (п. 3.2. паспорта специальности 08.00.12).

4. На основе сравнительного анализа системообразующих факторов в федеральных университетах, сформированы направления определения эффективности деятельности службы внутреннего аудита при взаимодействии со

структурными подразделениями федерального университета по достижению целевых показателей (п. 3.11 паспорта специальности 08.00.12).

Теоретическая и практическая значимость исследования. Результаты и предложения, полученные в процессе исследования, углубляют теоретико-методические аспекты внутреннего аудита и внутреннего контроля. Предложенные автором методика экспресс-оценки деятельности службы внутреннего аудита в федеральном университете и базовые принципы в отношении внутреннего аудита позволяют сформировать рациональную, эффективную, учитывающую особенности федерального университета систему внутреннего аудита.

Апробация результатов исследования. Основные теоретические и практические положения диссертации представлены в материалах международных научно-практических конференций: XI Международная конференция молодых ученых (Екатеринбург, 2013), Международная научно-практическая конференция студентов и аспирантов (Екатеринбург, 2014), XVIII Всероссийский экономический форум молодых ученых и студентов (Екатеринбург, 2015), Международная научно-практическая конференция «Экономика и менеджмент: от теории к практике» (Ростов-на-Дону, 2015), Международная научно-практическая конференция «О некоторых вопросах и проблемах экономики и менеджмента» (Красноярск, 2015), XI Международная научно-практическая конференция по проблемам экономического развития в современном мире «Устойчивое развитие российских регионов: от Таможенного союза к Евразийскому» (Екатеринбург, УрФУ, 2014), X Международная конференция «Российские регионы в фокусе перемен» (Екатеринбург, УрФУ, 2015), XII Международная научно-практическая конференция по проблемам экономического развития в современном мире «Устойчивое развитие российских регионов: экономическая политика в условиях внешних и внутренних шоков» (Екатеринбург, УрФУ, 2015).

Основные теоретические и методические разработки используются в учебном процессе при чтении лекций, проведении практических и семинарских

занятий по направлениям подготовки: 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (специалитет) и 080100 «Экономика» (бакалавриат), 080300 «Финансы и кредит» (магистратура) – в ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина».

Апробация результатов, полученных в ходе диссертационного исследования, осуществлялась в следующих федеральных университетах Российской Федерации: ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» (о чем имеются акты внедрения).

Степень достоверности полученных результатов. Обоснованность теоретико-методических положений диссертационной работы обеспечена последовательностью и системностью решения поставленных задач, использованием научных трудов ведущих ученых в области внутреннего контроля, внутреннего аудита, риск-менеджмента для анализа и обобщения существующих положений в данных отраслях науки.

Научные выводы и рекомендации подтверждаются публикациями основных результатов исследования в научных изданиях.

Публикации. Основные положения и выводы диссертации изложены в 15 работах общим объемом 9,38 печатных листа, из них авторских – 7,63 печатных листа, в том числе 3 работы опубликованы в журналах, рекомендованных ВАК РФ для публикации основных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Автору принадлежат основные положения работы, а также выводы, сформулированные в диссертационной работе и автореферате.

Структура и объем диссертационной работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 193 источников. Основное содержание изложено на 192 страницах, работа включает 12 рисунков, 11 таблиц и 3 приложения.

Глава 1. Теоретические аспекты формирования системы внутреннего аудита в федеральных университетах

1.1. Особенности организации федеральных университетов в Российской Федерации

В начале двадцать первого века руководством страны было принято решение о системной модернизации высшего профессионального образования в Российской Федерации. Остро стоял вопрос о создании крупных научно-образовательных центров, которые смогли бы быть конкурентоспособными на международной арене, занимать лидирующие позиции в мировых рейтингах.

В связи с этим было принято решение о создании сети федеральных университетов – «высших учебных заведений, обеспечивающих высокий уровень образовательного процесса, исследовательских и технологических разработок» [18] посредством интеграции и укрупнения существовавших на тот момент образовательных учреждений. В соответствии с Указом Президента РФ «О федеральных университетах» № 716 от 07.05.2008 данные образовательные учреждения созданы «в целях содействия системной модернизации высшего профессионального образования на основе интеграции науки, образования и производства, подготовки квалифицированных кадров для обеспечения долгосрочных потребностей инновационной экономики» [108].

В соответствии с Концепцией создания и развития федеральных университетов они представляют собой – «автономное учреждение, осуществляющее образовательную, научную и инновационную деятельность по широкому спектру направлений с целью интегрированного кадрового и научного обеспечения масштабных проектов и программ федерального и/или регионального уровня» [108]. Также межведомственной рабочей группой по приоритетному национальному проекту «Образование» при Совете при Президенте Российской Федерации по реализации приоритетных национальных проектов и демографической политике были сформулированы определенные

направления деятельности федеральных университетов, показанные на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1 - Акцентируемые виды деятельности федеральных университетов
(составлено автором)

«Образовательный потенциал, являясь важнейшей составляющей интеллектуального потенциала региона, участвует в создании и использовании знаний. При этом обучение и подготовка кадров представляет собой главную составляющую процесса формирования кадрового потенциала региона, которая определяет последующую эффективность его использования»[101].

Появление крупных научных и образовательных центров в каждом федеральном округе, которые активно сотрудничают с организациями различных секторов экономики в каждом регионе, позволяет дать дополнительный рост для децентрализации науки, образования и производства в России. Интеграция этих областей деятельности влияет на образовательный процесс, формируя спрос как на уникальных специалистов, так и на уровень их квалификации, а также достигается не менее важная цель – возможность практического применения результатов интеллектуальной деятельности. Это возможно благодаря организации среды, способствующей активному симбиозу научных исследований и предпринимательства: создание технопарков, организация малых инновационных предприятий и многое другое.

«Становление федеральных университетов – длительный, комплексный процесс, приведения научно-образовательной деятельности в соответствие с лучшими международными практиками и превращения университета в центр создания и распространения передовых знаний и технологий. Но результатом этого должно стать резкое повышение научного и кадрового потенциала федерального округа в целом, а также его регионов»[153].

Федеральные университеты имеют ряд признаков, которые являются отличительными и позволяют их позиционировать отдельно:

1. Активное участие в программах и проектах местного, регионального, федерального и международного уровней с целью привлечения диверсификационного финансирования в консолидированный бюджет университета;

2. Развитие широкого спектра фундаментальных и прикладных научных исследований с акцентированием на взаимосвязь с будущим потребителем результатов интеллектуальной деятельности;

3. Разработка инновационных образовательных программ основного высшего образования, собственных образовательных стандартов, программ дополнительного профессионального образования, создание уникальных программ по переподготовке и (или) повышению квалификации кадров на основе современных образовательных технологий, развитие качественного дистанционного образования.

Таким образом, федеральный университет – это инновационный научно-образовательный комплекс, который является одним из основополагающих элементов для социально-экономического развития территорий.

Экономической особенностью указанных образовательных учреждений является наличие нескольких источников финансирования, которые позволяют активно обновлять материально-техническую базу, развивать исследования по приоритетным направлениям в области научно-исследовательских опытно-конструкторских работ и инноваций, активно взаимодействовать с международными партнерами в сфере образования и науки. Источники

финансирования могут быть как бюджетные, так и внебюджетные. Также отдельно можно выделить среди внебюджетных источников финансирования создание и развитие целевых капиталов или эндаументов, которые находятся в активной стадии развития.

Отношения, связанные с целевым капиталом, регулируются Федеральным законом N 275-ФЗ от 30.12.2006 "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций". Данный регламентирующий акт определяет целевой капитал как «часть имущества некоммерческой организации, которая формируется и пополняется за счет пожертвований и (или) за счет имущества, полученного по завещанию, а также за счет неиспользованного дохода от доверительного управления указанным имуществом и передана некоммерческой организацией в доверительное управление управляющей компании в целях получения дохода, используемого для финансирования уставной деятельности такой некоммерческой организации или иных некоммерческих организаций»[14].

Соответственно, любое лицо может поддержать федеральный университет в какой-либо области его деятельности, способствуя его активному развитию.

При создании федеральных университетов было установлено, что данные образовательные учреждения должны иметь особое финансирование. Оно заключается в том, что университет должен активно развивать различные виды деятельности с целью привлечения внебюджетных средств. Это позволит формировать финансовую модель, которая не будет в полной мере зависима от бюджетного финансирования. Первоначально при создании федеральных университетов были разработаны специальные программы развития, которые позволят достигнуть следующих стратегических целей к 2020 году, одобренные распоряжением Правительства Российской Федерации № 1693-р от 07.10.2010 [26]:

1. Модернизация образовательного процесса;
2. Модернизация научно-исследовательского процесса и инновационной деятельности;

3. Развитие кадрового потенциала и формирование качественного контингента обучающихся;

4. Модернизация инфраструктуры;

5. Совершенствование организационной структуры университета и повышение эффективности управления.

На данный момент в Российской Федерации существуют следующие федеральные университеты, представленные в таблице 1.1.

Объем финансирования по программе развития составляет десять млрд. рублей, из них пять млрд. рублей будут субсидированы из средств федерального бюджета. Остальная сумма финансирования – это внебюджетные средства федерального университета.

Таблица 1.1 - Федеральные университеты в Российской Федерации

<i>№ n/n</i>	<i>Наименование</i>	<i>Расположение</i>	<i>Дата основания</i>
1	Балтийский федеральный университет имени Иммануила Канта	г. Калининград	30.12.2010
2	Дальневосточный федеральный университет	г. Владивосток	02.04.2010
3	Казанский (Приволжский) федеральный университет	г. Казань	02.04.2010
4	Крымский федеральный университет имени В. И. Вернадского	г. Симферополь	04.08.2014
5	Северный (Арктический) федеральный университет имени М.В.Ломоносова	г. Архангельск	08.06.2010
6	Северо-Восточный федеральный университет имени М.К.Аммосова	г. Якутск	02.04.2010
7	Северо-Кавказский федеральный университет	г. Ставрополь	22.02.2012
8	Сибирский федеральный университет	г. Красноярск	04.11.2006
9	Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина	г. Екатеринбург	02.04.2010
10	Южный федеральный университет	г. Ростов-на-Дону, г. Таганрог	23.11.2006

Сокращение бюджетного финансирования происходило постепенно, позволяя образовательным учреждениям адаптироваться к условиям рынка и открыть новые виды источников финансирования.

Кроме того, федеральные университеты были созданы в форме автономных учреждений.

Автономное учреждение представляет собой «некоммерческую организацию, созданную Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах)»[15].

Ранее университеты создавались в форме бюджетных учреждений. Но на современном этапе государство пытается изменить отношения с университетами, предоставляя им больше финансово-экономических возможностей. Автономные учреждения, в отличие от бюджетных учреждений привлекательны своей большей свободой в финансово-хозяйственной и имущественной сфере. Данная форма учреждения сформировала для федеральных университетов определенные особенности[15]:

1. Имущество автономного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления;

2. Автономное учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним учредителем или приобретенными автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества. Остальным имуществом, в том числе

недвижимым имуществом, автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно;

3. Обязательное создание независимого контрольно-надзорного органа – наблюдательного совета;

4. Обеспечение открытости и доступности важнейших документов о финансово-хозяйственной деятельности организации;

5. Собственник имущества автономного учреждения не несет ответственность по обязательствам автономного учреждения;

6. Определение понятий «крупная сделка» и «сделка с заинтересованностью», а также порядка их осуществления;[15]

7. Доходы автономного учреждения поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых оно создано;

8. Открытие расчетных счетов в кредитных организациях для осуществления финансовых операций в национальной и иностранной валюте;

9. Выступление соучредителем в коммерческих организациях с согласия учредителя.

«Опираясь на обзор нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность федеральных университетов, можно сделать вывод о том, что именно они должны стать региональными центрами развития инноваций и инновационной инфраструктуры. Переход федеральных университетов в статус автономных учреждений открывает широкие возможности по созданию малых предприятий, в том числе на основе взаимодействия его с территориально-административными образованиями различного уровня»[61].

Данные особенности указывают на преимущества формы автономного учреждения, так как это позволяет максимально развиваться указанной финансовой модели: развитие внебюджетных источников финансирования, возможность самостоятельного распределения собственных доходов, рациональное управление инфраструктурой и т.д.

На основании информационно-аналитических материалов, сформированных в 2015 году Главным информационно-вычислительным центром федерального агентства по образованию РФ по результатам проведения мониторинга эффективности образовательных организаций высшего образования за 2014 год [95] осуществлен сравнительный анализ показателей финансово-экономической деятельности федеральных университетов. Результаты данного анализа представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Показатели финансово-экономической деятельности федеральных университетов за 2014 отчетный год (составлено автором)

Наименование вуза	Доходы вуза из всех источников, млн.руб.	в том числе:		
		доля доходов вуза из внебюджетных источников, %	доля доходов вуза из федерального бюджета, %	доля доходов вуза из бюджета субъекта РФ и местного бюджета, %
Балтийский федеральный университет имени И.Канта	2619	19,86	80,11	0,03
Дальневосточный федеральный университет	11122	25,15	74,85	0,00
Казанский (Приволжский) федеральный университет	7343	30,18	67,89	1,93
Северный (Арктический) федеральный университет имени М.В.Ломоносова	3748	18,76	81,24	0,00
Северо-Восточный федеральный университет имени М.К.Аммосова	5574	12,61	87,39	0,00
Северо-Кавказский федеральный университет	2821	19,48	80,52	0,00
Сибирский федеральный университет	6936	18,91	73,62	7,47
Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина	8640	34,88	65,05	0,07
Южный федеральный университет	5921	29,46	70,54	0,00
ИТОГО	54724	23,25*	75,69*	1,06*

* - среднее арифметическое значение

При анализе было установлено, что наибольшие доходы из всех видов источников финансирования у Дальневосточного федерального университета в размере 11122 млн. руб., а наименьшие – у Балтийского федерального университета в размере 2619 млн. руб. На рисунке 1.2 показаны доходы федеральных университетов, номер столбца соответствует порядковому номеру федерального университета в соответствии с таблицей 1.1. Таким образом, доходы Дальневосточного федерального университета в 4,25 раз превышают доходы Балтийского федерального университета.

Кроме того, высокие показатели доходов из всех видов источников финансирования продемонстрировали Уральский федеральный университет - 8640 млн.руб. и Казанский федеральный университет – 7343 млн.руб. Доля доходов трех федеральных университетов, лидирующих по количеству доходов (Дальневосточный, Уральский, Казанский федеральный университет), в общем объеме доходов указанных образовательных учреждений составляет 49,53%.

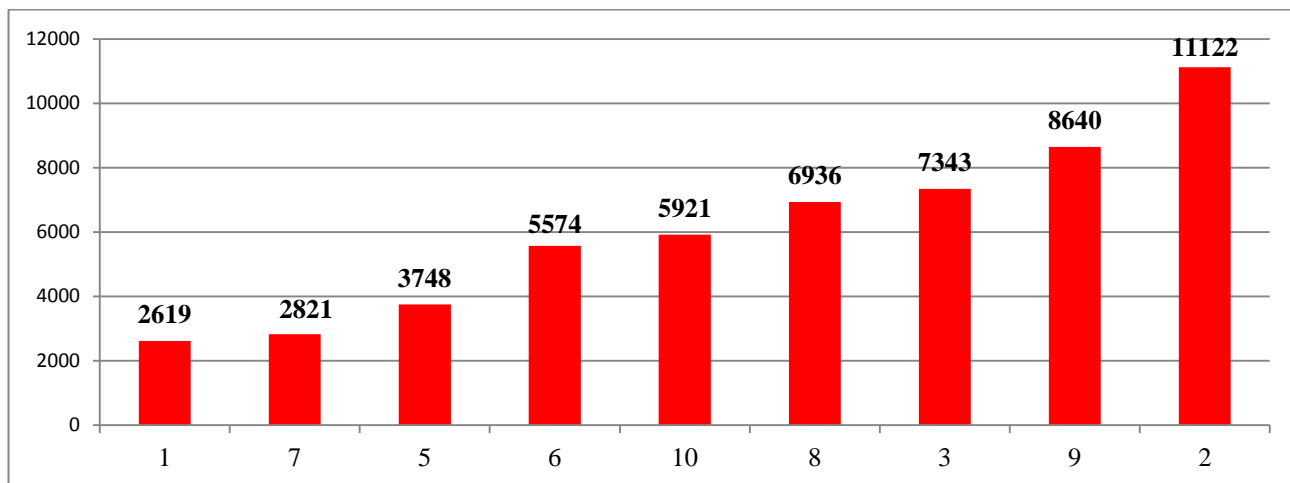


Рисунок 1.2 - Доходы федеральных университетов, млн.руб.
(составлено автором)

Стоит отметить, что в отношении Крымского федерального университета имени В. И. Вернадского не был проведен анализ, так как указанное образовательное учреждение находится в стадии реорганизации.

Одним из показателей успешной деятельности федерального университета является увеличение доли доходов из внебюджетных источников финансирования. Далее была рассмотрена структура доходов федеральных университетов в разрезе средств, полученных из внебюджетных источников финансирования и из различных видов бюджетов. Данная структура показана на рисунке 1.3, номер столбца соответствуют порядковому номеру федерального университета в соответствии с таблицей 1.1.

При анализе было установлено, что лучший показатель по доле доходов из внебюджетных источников финансирования продемонстрировал Уральский федеральный университет – 34,88%. Наименьшая доля доходов из внебюджетных источников финансирования у Северо-Восточного федерального университета – 12,61%.

Стоит отметить, что у Дальневосточного федерального университета, как лидера по общим доходам, доля доходов из внебюджетных источников составила 25,15%, у Казанского федерального университета – 30,18%. Среднее значение доли доходов из внебюджетных источников финансирования составляет 23,25%.

На данном этапе своего развития федеральным университетам требуется более активное развитие внебюджетных источников финансирования, так как реализация второго этапа Программы развития осуществляется за счет средств, приносящей доход деятельности.

В силу поставленных целей и задач перед федеральными университетами, а также крупного финансирования как в рамках программ развития, так и других специальных программ, разработанных Правительством РФ, данным образовательным учреждениям необходимо создание и организация эффективных систем внутреннего контроля. Также не менее важным механизмом контроля станет система внутреннего аудита, которая может проводить как разноплановые контрольные мероприятия, так и быть независимым элементом по оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля.

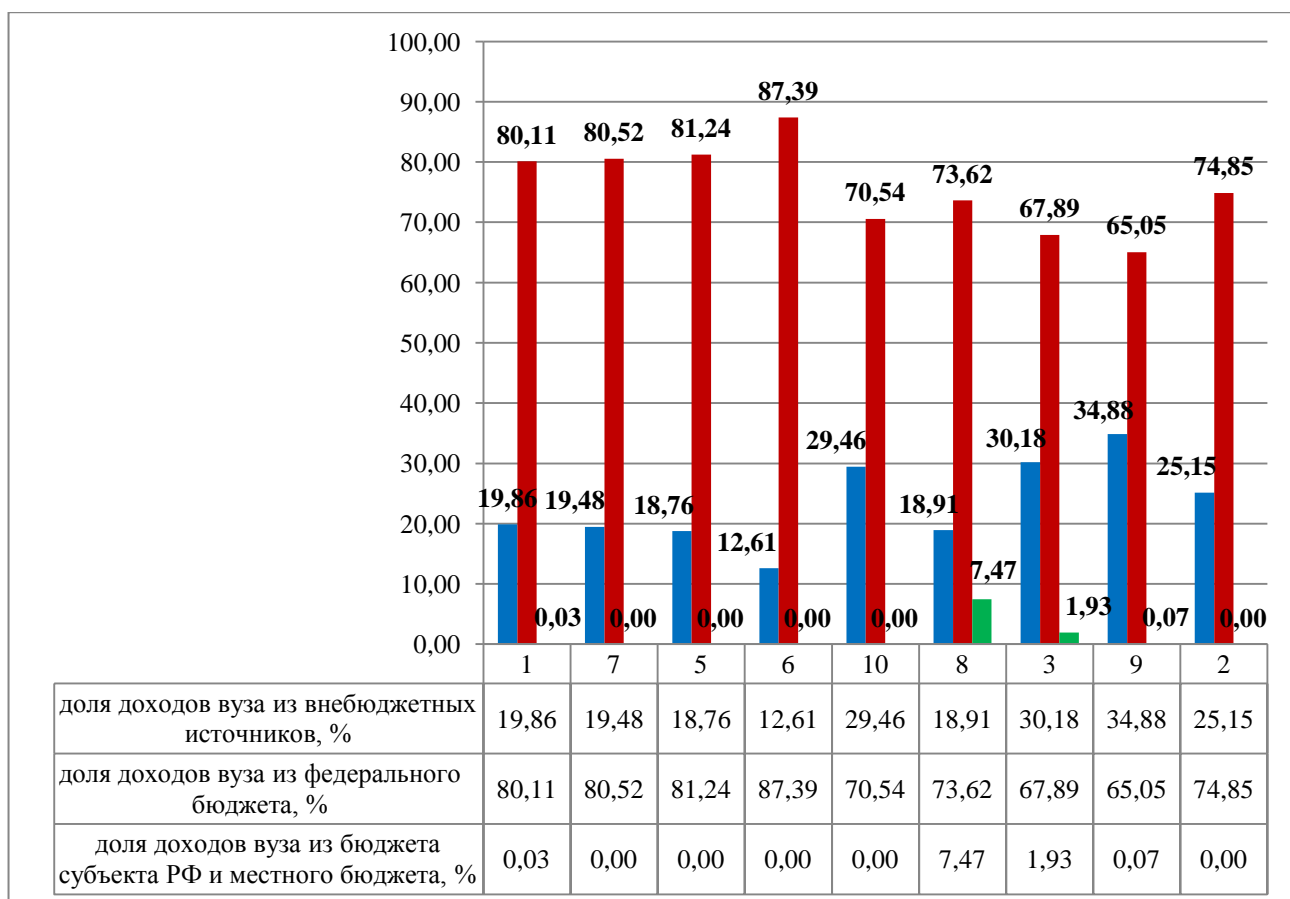


Рисунок 1.3 - Структура доходов федеральных университетов
(составлено автором)

Система внутреннего аудита позволит снизить риски при реализации различных программ и проводить своевременный мониторинг целевых показателей, повысить эффективность бизнес-процессов, обеспечить руководство федерального университета своевременной и полной информацией, необходимой для принятия управленческих решений.

1.2. Понятие внутреннего аудита и его взаимосвязь с системой внутреннего контроля

В современном мире активно развивается направление внутреннего аудита. Во многих странах внутренний аудит широко распространен в различных сферах

экономической деятельности. Организации предпочитают иметь собственное структурное подразделение, основные обязанности которого связаны с внутренним аудитом, вместо того, чтобы пользоваться консалтинговыми услугами или привлекать специалистов внешнего аудита на аутсорсинге для выполнения идентичных задач.

Ряд преимуществ внутреннего аудита позволяет представителям российского бизнеса и работникам государственного сектора обратить свое внимание на данный вид деятельности. Интерес растет, потому что, с одной стороны, внутренний аудит является доступным и эффективным ресурсом, который позволит с минимальными рисками увеличивать эффективность деятельности предприятия. Но, с другой стороны, он явно недооценен, потому что его распространенность на данный момент в Российской Федерации недостаточная.

Но современные экономические условия позволяют активно развиваться внутреннему аудиту, в очередной раз, подчеркивая, что данный вид аудита – это необходимость, продиктованная современностью. Российские компании становятся частью мирового рынка и экономических процессов, устанавливают новые международные связи. Соответственно, деятельность организаций, направленная на интегрирование в глобальные процессы должна соответствовать определенным требованиям и стандартам, в которых уделяется немалое внимание внутреннему аудиту.

Внутренний аудит очень тесно связан с внутренним контролем. Первоначально в североамериканских и европейских странах зародился внутренний контроль. Своему быстрому развитию и распространению в мире внутренний аудит и внутренний контроль обязан недобросовестной работе специалистов внешнего аудита. Известны скандалы о выдаче ложных аудиторских заключений, либо о проведении сомнительных закупок на оказание аудиторских услуг. Например, «в 2011 году состоялись тендеры на оказание аудиторских услуг Внешэкономбанку, Россельхозбанку, ОАО «Якутскэнерго». В каждом из них победителями стали аудиторские организации, предложившие 13-

16% от начальной цены»[168]. В данном случае можно судить о том, что аудиторские услуги были оказаны на низком уровне, так как произошло явное занижение цены. Цели проведения такого аудита не совсем ясны с точки зрения объективности и эффективности, так как он явно проводится в интересах аудируемого лица. Очевидно, что заключение выдается с высокой долей риска достоверности бухгалтерской финансовой отчетности.

Еще одним подтверждением недобросовестной деятельности внешнего аудита могут служить данные аналитического исследования агентства Bloomberg: «с 1996 года на Западе произошло 673 крупных банкротства и в 54% случаях аудиторы выдавали положительные заключения о состоянии дел несостоятельных компаний вплоть до момента банкротства»[37].

В указанном исследовании представлены данные, подтверждающие то, что даже международные аудиторские компании из «большой четверки» подвержены необъективности при проведении аудита крупных компаний, явно жертвуя объективностью в пользу крупных гонораров.

Безусловно, основной причиной, способствующей развитию внутреннего контроля и аудита, является потеря активов собственников бизнеса. Поэтому они призваны быть той объективной и независимой составляющей при оценке финансового положения экономического субъекта, особенно крупных представителей бизнеса.

Нормативно-правовой акт, который оказал существенное влияние на развитие внутреннего контроля, называется «Интегрированная концепция внутреннего контроля» или кратко данную концепцию называют по наименованию комитета COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) или моделью COSO, которая была разработана Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредуэя в 1992 году.

Если говорить о распространенности данной концепции, то по данным журнала «CFO Magazine», проведенному в 2006 году «82 % респондентов утверждали, что они использовали модель внутреннего контроля предложенную COSO»[186].

Внутренний контроль, согласно концепции COSO, - это процесс, осуществляемый советом директоров (т.е. владельцами компаний), менеджментом (управленческим персоналом высшего звена) и остальными сотрудниками компании, который обеспечивает формирование достоверности финансовой отчетности, соблюдение законодательства и требований надзорных органов, кроме того рациональность и эффективность совершаемых хозяйственных операций.

Основной момент, на который был сделан акцент в модели COSO, заключается в том, что состояние внутреннего контроля находится в сфере ответственности руководства экономического субъекта.

Модель COSO предполагает, что система внутреннего контроля не должна быть самоцелью, а является механизмом, который будет способствовать достижению поставленных целей перед экономическим субъектом.

Любой сотрудник организации – это часть системы внутреннего контроля, поэтому ее эффективность напрямую зависит не только от внутренних регламентов, методик, но и от людей на всех уровнях организации.

Ошибочно будет считать, что создание и внедрение эффективной системы внутреннего контроля в организации – это абсолютная гарантия, которая оградит экономический субъект от различных рисков. Собственники и руководство экономического субъекта должны допускать, что достаточную уверенность внутренний контроль может обеспечить, но достигнуть какого-то абсолютного результата не может.

Необходимо отметить, что внутренний контроль и аудит обеспечивают достижение поставленной цели, или нескольких целей в смежных областях деятельности. Но эти виды деятельности не могут охватить весь спектр бизнес-процессов в крупных компаниях.

Модель COSO в дальнейшем послужила основой для редакции новых международных стандартов аудита. В связи с тем, что к аудиторам, которые работали в сфере внешнего аудита, активно предъявлялись новые требования. Одним из выходов из данной ситуации стало увеличение взаимосвязи системы

внутреннего контроля и внешнего аудита. Перед внешними аудиторами поставлена задача оценки качества внутреннего контроля на предприятии. Кроме того, внешние аудиторы должны ответить на вопрос: может ли система внутреннего контроля на предприятии не допустить существенные искажения в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сегодня COSO стремится разрабатывать различные положения, рекомендации, указания для управления рисками, развития внутреннего контроля и пресечения различных форм мошенничества и хищений. Исходя из поставленных целей, модель COSO разрабатывается по следующим направлениям:

1. Управление оперативной деятельностью;
2. Внутренний контроль;
3. Управление рисками предприятия;
4. Пресечение различных форм мошенничества при составлении финансовой отчетности.

Кроме того, при оценке законодательства, регулирующего сферу внутреннего контроля и аудита на Западе, необходимо обратить внимание на закон Сарбейнса – Оксли (Sarbanes-Oxley Act). Данный законодательный акт был принят в Соединенных Штатах Америки 30.07.2002 и распространяется на акционерные общества открытого типа. Данный законодательный акт был резонансным для Америки, так как впервые за шестьдесят лет существенно изменял и ужесточал федеральное законодательство в сфере ценных бумаг.

Первый момент, на который хочется обратить внимание – это введение понятия Комитета по аудиту, который представляет собой «комитет (или эквивалентный ему орган), создаваемый советом директоров эмитента и формируемый из числа его членов для надзора за процедурами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности эмитента, а также для аудиторских проверок финансовой отчетности эмитента, или совет директоров эмитента в полном составе, если такой комитет в структуре эмитента отсутствует»[191].

Основные цели работы комитета связаны с контролем над составлением финансовой отчетности, проверкой за соблюдением принципов ведения бухгалтерского учета и за процессами внутреннего контроля. Кроме того, осуществление надзора за выбором аудиторской компании и их работой – это тоже задача комитета.

Деятельность комитета непосредственно связана с подразделением внутреннего аудита, так как для осуществления поставленных целей необходимо делегирование части полномочий независимой и объективной структурной единице организации.

Одним из ключевых положений закона Сарбейнса-Оксли, относящихся к внутреннему контролю и аудиту является раздел 404 «Оценка внутреннего контроля руководством».

Первый основной момент в данном разделе связан с обязанностью включения внутренних отчетов в ежегодную отчетность акционерного общества. Соответственно, руководители экономического субъекта будут подходить с максимальной ответственностью при выполнении процедур внутреннего контроля, что будет способствовать развитию эффективной системы управления.

В указанном разделе установлены необходимые правила для ежегодного отчета о внутреннем контроле для руководства компании. Эти правила включают «ответственность руководства за создание и поддержание адекватной структуры и процедур внутреннего контроля в отношении финансовой отчетности» и «оценку эффективности структуры и процедур внутреннего контроля эмитента в отношении финансовой отчетности по состоянию на конец самого последнего финансового года эмитента»[191]. Таким образом, данный закон обязывает экономические субъекты к формированию системы внутреннего контроля и ее постоянному анализу, оценке и реформированию.

На первоначальном этапе с помощью подразделения внутреннего аудита в организации хотят решить следующие проблемы:

1. Повышение эффективности деятельности компании;
2. Оптимизация бизнес-процессов;

3. Формирование объективной информации о состоянии юридического лица для собственников;
4. Повышение инвестиционной привлекательности юридического лица;
5. Выявление рисков в деятельности юридического лица и формирование методов снижения указанных рисков.

Далее необходимо определить взаимосвязь внутреннего аудита и внутреннего контроля. Последнее понятие на данный момент более распространено в регламентирующих актах РФ. Поэтому важно определить является ли аудит частью системы внутреннего контроля или же обособленным видом контроля на предприятии, тождественны ли понятия внутреннего контроля и внутреннего аудита.

Стоит отметить, что организация внутреннего контроля с первого января две тысячи тринадцатого года – это обязанность для экономического субъекта. В соответствии с п. 1 ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 «экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни»[8]. Так как в предыдущем Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 не было обязанности организовывать на предприятии внутренний контроль, понятие и принципы внутреннего контроля новы для специалистов в области бухгалтерского учета.

В модели COSO внутренний контроль и внутренний аудит разграничиваются. «Внутренний контроль – это процесс, осуществляемый высшим органом предприятия, определяющим его политику, его управленческим персоналом высшего уровня и всеми другими сотрудниками, который в достаточной и оправданной мере обеспечивает достижение предприятием следующих целей:

1. Целесообразности и финансовой эффективности деятельности (включая сохранность активов);
2. Достоверности финансовой отчетности;

3. Соблюдения требований законодательства и регулирующих органов»[58].

Определение внутреннего контроля приводится в письме Минфина России № ПЗ-11/2013: "организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"[32]. В п.3 указанного письма сказано, что «внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета»[32].

Внутренний контроль – «это процесс, направленный на достижение целей компании и являющийся результатом действий руководства по планированию, организации, мониторингу деятельности компании в целом и ее отдельных подразделений»[58].

Внутренний контроль «пронизывает» всю операционную деятельность организации, максимально способствуя достижению поставленных целей экономического субъекта.

Внутренний контроль на предприятии образует определенную систему.

Внутренний контроль «представляет собой процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника, руководством, а также другими сотрудниками аудируемого лица, для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей с точки зрения надежности финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности аудируемого лица нормативным правовым актам. Это означает, что организация системы внутреннего контроля и ее

функционирование направлены на устранение каких-либо рисков хозяйственной деятельности, которые угрожают достижению любой из этих целей»[20].

Система внутреннего контроля представлена организационными структурами, методами и различными процедурами, которые используются абсолютно всеми сотрудниками. Таким образом, каждый сотрудник может повлиять на эффективность деятельности организации.

Создание рациональной и эффективной системы внутреннего контроля на предприятии зависит от следующих факторов:

1. Организационно-правовая форма предприятия;
2. Отраслевая принадлежность;
3. Форма собственности;
4. Размер предприятия;
5. Особенности структуры юридического лица;

Организация системы внутреннего контроля на предприятии будет достаточно сложным и интересным процессом. Необходимо учесть факторы, которые позволят создать рациональную, надежную и эффективную систему. Создание и организация системы внутреннего контроля – прерогатива руководства экономического субъекта.

Стоит обратить внимание на то, что система внутреннего контроля должна быть организована таким образом, чтобы она своевременно реагировала на отклонения и ошибки и позволяла устранять их в максимально короткие сроки с целью экономической стабильности организации. В противном случае, повсеместный сплошной контроль над деятельностью каждого сотрудника, каждым процессом не принесет положительных результатов, а только привлечет дополнительные ресурсы и ухудшит психологический климат в коллективе.

Целесообразность создания и внедрения внутреннего контроля на предприятии должна быть сопоставима с расходами на его организацию и осуществление.

Создание системы внутреннего контроля предполагает, что контролирующую функцию в организации будет осуществлять не определенное

структурное подразделение или ответственное лицо (в зависимости от перечисленных ранее критериев), а каждый сотрудник в соответствии со своими полномочиями и трудовыми обязанностями. Данный факт косвенно закреплен в Трудовом кодексе РФ. Так, в соответствии со ст.15 Трудового Кодекса РФ «трудовые отношения - отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции (работы по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретного вида поручаемой работнику работы), подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка при обеспечении работодателем условий труда, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором» [2]. В ст.21 Трудового кодекса РФ регламентированы основные права и обязанности работника. Среди указанных обязанностей работника есть такие, которые напрямую и косвенно связаны с функцией контроля:

1. Добросовестное исполнение своих трудовых обязанностей возложенных на него трудовым договором;
2. Бережное отношение к имуществу работодателя и других работников;
3. Незамедлительное информирование работодателя либо непосредственного руководителя о возникновении ситуации, представляющей угрозу жизни и здоровью людей, сохранности имущества работодателя (в том числе имущества третьих лиц, находящегося у работодателя, если работодатель несет ответственность за сохранность этого имущества)[2].

Система внутреннего контроля состоит из следующих элементов, показанных на рисунке 1.4:

1. Контрольная среда;
2. Процесс оценки рисков аудируемым лицом;
3. Информационная система, в том числе связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности;

4. Контрольные действия;
5. Мониторинг средств контроля.

Данные составляющие системы внутреннего контроля закреплены в Федеральном правиле (стандарте) аудиторской деятельности № 8 и информацией Министерства финансов России N ПЗ-11/2013.

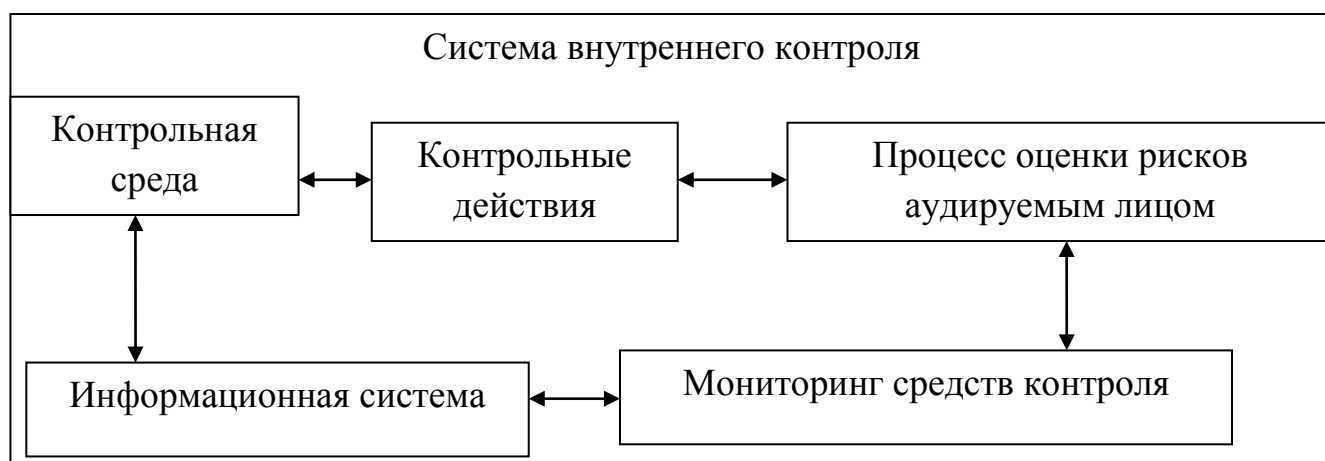


Рисунок 1.4 - Структура системы внутреннего контроля (составлено автором)

Первый элемент системы внутреннего контроля – это контрольная среда. Понятие контрольной среды рассмотрено в таблице 1.3.

Таблица 1.3 - Понятие контрольной среды (составлено автором)

<i>Источник/ автор</i>		<i>Определение</i>
<Информация> России N "Организация осуществление экономическим внутреннего совершаемых хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"[32]	Минфина и субъектом контроля фактов	Совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом. Контрольная среда отражает культуру управления экономическим субъектом и создает надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля

<i>Источник/ автор</i>	<i>Определение</i>
Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011)"Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"[20]	Позиция, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля аудируемого лица, а также понимание значения такой системы для деятельности аудируемого лица. Контрольная среда аудируемого лица оказывает влияние на сознательность сотрудников в отношении контроля. Она является основой для эффективной системы внутреннего контроля, обеспечивающей поддержание дисциплины и порядка
Ж.А. Кеворков [59]	Совокупность функций и взаимосвязанных организационных мер, осуществляемых руководством организации или ее собственниками в целях становления и поддержания системы внутреннего контроля путем проверки выполнения сотрудниками их обязанностей, а также установленных заданий
А.И. Агеев [38]	Осведомленность и действия руководства экономического субъекта, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля

Контрольная среда находится в основе эффективной системы внутреннего контроля. Но существует иная точка зрения на понятие контрольной среды, которая набирает всё большую популярность среди практикующих внутренних аудиторов. Она представлена сертифицированным внутренним аудитором О.В. Крышкиным. Он указывает на то, что контрольная среда – это результат наличия определенной позиции, осведомленности или осуществления тех или иных действий [113]. Этот результат появляется при сочетании воздействия ряда определенных факторов или элементов контрольной среды, показанных в таблице 1.4.

Таблица 1.4 - Элементы контрольной среды и их характеристика (составлено автором)

<i>Элемент контрольной среды</i>	<i>Описание</i>
<p>Доведение до сведения сотрудников принципа честности, других этических ценностей и их поддержание</p>	<p>Указание этических норм и принципов во внутренних документах организации, проведение различных мероприятий, способствующих популяризации указанных норм и формированию благоприятного психологического климата в коллективе</p>
<p>Приверженность профессионализму</p>	<p>Мнение руководства об уровне профессиональных знаний, необходимых для выполнения соответствующих видов работ[20]. Приверженность профессионализму также включает в себя ориентирование сотрудников на высокий уровень знаний, предоставление возможности повышения квалификации и др. Руководство также должно поощрять сотрудников за интерес к новым знаниям, инициативность</p>
<p>Участие представителей собственника</p>	<p>Представители собственника – это лица, максимально заинтересованные в организации эффективной системы внутреннего контроля. При обнаружении явных недостатков в работе системы, они должны принять в кратчайшие сроки необходимые меры. На формирование результативной контрольной среды в экономическом субъекте будут влиять следующие характерные особенности представителей собственника: независимость от руководства; их опыт и статус; масштабы их вовлечения в деятельность и надзор за ней; уместность (надлежащий характер) их действий; особенности информации, которую они получают; уровень сложности поднимаемых и обсуждаемых с руководством аудируемого лица вопросов; их взаимодействие с внутренними и внешними аудиторами [20].</p>

<i>Элемент контрольной среды</i>	<i>Описание</i>
Организационная структура	Разделение экономического объекта, предприятий, компаний, учреждения на подразделения, отделения, отделы, цехи, лаборатории, участки, группы с целью упорядочения управления, налаживания взаимодействия звеньев, установления подчиненности и соподчиненности, ответственности [148]. Организационная структура экономического субъекта должна быть адаптивная, гибкая, быстро реагировать на изменения во внешней экономической среде. При организации системы внутреннего контроля на предприятии грамотно сформированная организационная структура позволит действовать каждому сотруднику целенаправленно и рационально, увеличивая производительность труда
Философия и стиль работы руководства	Это отношение топ-менеджеров к организации бухгалтерского учета на предприятии, формированию финансовой отчетности. Процесс организации внутреннего контроля – это инициатива руководства экономического субъекта. В первую очередь, оно должно быть заинтересовано и прилагать максимум усилий. Если же топ -менеджеры не видят во внутреннем контроле инструмента, который позволит добиться таких целей, как сохранность активов, формирование достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности и т.д., то его создание практически невозможно на предприятии
Распределение ответственности и полномочий	Это разделение ответственности и полномочий в ходе осуществления деятельности экономического субъекта и установление иерархии подотчетности сотрудников. Достигнуть результата в данной области поможет «наличие штатного расписания, положений об отделах и службах, должностных инструкций сотрудников, достаточной структуры контроля для обеспечения ежедневного контроля по уровням иерархии управления, для исключения конфликта интересов в сфере ответственности»[59]

<i>Элемент контрольной среды</i>	<i>Описание</i>
Кадровая политика и практика	Рекрутинг персонала и его дальнейшая адаптация, обучение, стимулирование и мотивирование

Необходимо учитывать фактор влияния внешней среды на систему внутреннего контроля на предприятии. Руководством страны производится популяризация борьбы с коррупцией, осуществление действенных мер и процедур в этой области со стороны государственных органов, освещение громких разоблачений в средствах массовой информации и применение жестких мер к правонарушителям. В свою очередь, сотрудник конкретной организации, столкнувшись с возможностью совершения коррумпированного действия, может не совершить правонарушение, так как не будет чувствовать безнаказанность. Таким образом, внешняя среда также влияет на контрольную среду организации.

Контрольная среда как элемент системы внутреннего контроля в большей степени зависит от сотрудников организации, так как максимальная регламентация процедур, создание правил не смогут предотвратить совершение ошибки или противоправного действия. Поэтому руководство организации должно направить все основные усилия на работу с персоналом с целью улучшения состояния контрольной среды.

Следующая составляющая системы внутреннего контроля – это оценка рисков. Риск – «это опасность возникновения непредвиденных потерь ожидаемой прибыли, дохода или имущества, денежных средств, других ресурсов в связи со случайным изменением условий экономической деятельности, неблагоприятными обстоятельствами. Измеряется частотой, вероятностью возникновения того или иного уровня потерь. Наиболее опасны риски с осязаемой вероятностью уровня потерь, превосходящих величину ожидаемой прибыли» [148].

«Оценка рисков представляет собой процесс выявления и анализа рисков»[32]. Анализ риска как процесс включает в себя следующие этапы:

1. Оценка значительности риска, его влияние на финансово-хозяйственную деятельность организации;
2. Прогнозирование и анализ возникновения возможных неблагоприятных последствий.

«При выявлении рисков экономический субъект принимает соответствующие решения по управлению ими, в том числе путем создания необходимой контрольной среды, организации процедур внутреннего контроля, информирования персонала и оценки результатов осуществления внутреннего контроля»[32].

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности организация постоянно сталкивается с различными видами рисков. Причины их появления могут быть самые различные. Например, введение новых или изменение законодательных актов, внедрение нового программного обеспечения, недостаточная квалификация сотрудников, злоупотребление должностными полномочиями и др.

Выявленные риски и оценка их степени должны быть отражены во внутренних отчетах экономического субъекта. Достоверное описание позволит пользователям информации (учредители, руководство) в дальнейшем принять правильное управленческое решение.

Минимизация рисков напрямую связана с процедурами внутреннего контроля. Процедуры внутреннего контроля трактуются Министерством финансов как «действия, основная цель которых – минимизация рисков. То есть это разработка конкретных рекомендаций, предложений»[32], позволяющих классифицировать риск как устранимый, т.е. «риск, который может быть снижен до приемлемого уровня»[122].

Виды, применяемых процедур контроля, могут быть разнообразны, и использование тех или иных зависит во многом от вида самого экономического субъекта, а также особенностей принципов и стандартов установленного внутреннего контроля. Например, в качестве процедур внутреннего контроля

могут быть применены методы бухгалтерского учета: инвентаризация, документация, калькуляция и т.д.

Стоит отметить, что процедуры внутреннего контроля тесно связаны с контрольной средой. Осуществление процедуры внутреннего контроля не должно испытывать влияние внешней или внутренней среды. Но в условиях ведения деятельности это практически невозможно. Таким образом, контрольная среда косвенно влияет на внутренние контрольные процедуры. Например, сотрудник, ответственный за совершение сделки по закупке оборудования, не может предоставить оригиналы первичных документов в бухгалтерию по необъективным причинам и просит бухгалтера в силу дружественных отношений с последней отразить в бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности на основании копий документов. Если бухгалтер согласится, то нарушается процедура документирования. Впоследствии это может привести к неблагоприятным налоговым последствиям. В соответствии с п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком [1].

В данных случаях существует риск признания расходов необоснованными и документально не подтвержденными, что приведет к доначислению налоговой базы по налогу на прибыль. Поэтому эффект от контрольных процедур можно получить только при достаточной степени развития контрольной среды.

Следующая составляющая внутреннего контроля – это качественная и своевременная информация. Данный элемент представляет собой информационные системы экономического субъекта. Хранение, обработка, уровень доступности информации значительно влияют на управленческие решения, а также на формирование различного рода рисков. Например, стандартизация документооборота – это положительный момент в деятельности организации, который может значительно снизить риск несанкционированного доступа к информации посторонних лиц. Также правильная организация информационных систем позволит снизить ряд рисков в сфере бухгалтерского

учета. Например, снижение риска несвоевременного отражения фактов хозяйственной деятельности.

Следующий элемент - это оценка внутреннего контроля. Оценка внутреннего контроля применяется к предыдущим элементам внутреннего контроля, потому что требуется анализ их эффективности, результативности, надежности и рациональности. Инициатива по оценке системы внутреннего контроля должна исходить как от руководства экономического субъекта, так и от его собственников.

Таким образом, система внутреннего контроля - это система, позволяющая достигать организации поставленных целей, представленная сотрудниками экономического субъекта и применяемыми ими методами и процедурами.

Внутренний контроль и внутренний аудит – это понятия, которые тесно связаны между собой, но они не идентичные по содержанию. Внутренний аудит – это деятельность, основная цель которой – оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта и проведение контрольных мероприятий. Понятие внутреннего аудита содержит явный дуализм, проявляющийся в двойственности отношения к системе внутреннего контроля. Далее приведен анализ понятия внутреннего аудита, показанный в таблице 1.5.

Таблица 1.5 - Понятие внутреннего аудита (составлено автором)

<i>Источник /автор</i>	<i>Содержание взглядов</i>	<i>Анализ</i>
Постановление Правительства РФ N 696 от 23.09.2002"Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"[20]	Контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица его подразделением - службой внутреннего аудита. Функции службы внутреннего аудита включают мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля	В данном определении установлена одна из ключевых функций внутреннего аудита по оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля, но также внутренние аудиторы реализуют внутренние контрольные мероприятия
Институт внутренних аудиторов[187]	Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления	В данном определении особое внимание уделено функции внутренних аудиторов по предоставлению консультаций сотрудникам экономического субъекта, также справедливо установлены направления деятельности внутренних аудиторов в отношении системы управления рисками, системы внутреннего контроля и корпоративного управления

<i>Источник /автор</i>	<i>Содержание взглядов</i>	<i>Анализ</i>
С.И. Жминько, О.И. Швырёва, М.Ф.Сафонова.[58]	Организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежности функционирования системы внутреннего контроля.	В данном определении сделан акцент на функции соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета. Считаем, что функции внутреннего аудита не ограничиваются проведением внутренних контрольных мероприятий в отношении установленного порядка ведения бухгалтерского учета
Приказ Банка России N 02-140 от 31.03.1997 "О службе главного аудитора Банка России"[25]	Контроль, осуществляемый путем проведения регулярных документальных ревизий финансово - хозяйственной стороны деятельности отдельно взятых подразделений и учреждений Банка России, имеющих самостоятельный бухгалтерский баланс, а также путем целевых аудиторских проверок организации выполнения Банком России отдельных функций или отдельных операций и проверок выполнения подразделениями и учреждениями Банка России законодательных и других нормативных актов (включая внутренние инструкции и положения), регулирующих их деятельность	В данном определении сделан основной акцент на проведение внутренних контрольных мероприятий внутренними аудиторами, но также одна из основных целей внутренних аудиторов - это проведение мероприятий по оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля

<i>Источник /автор</i>	<i>Содержание взглядов</i>	<i>Анализ</i>
В.В. Бурцев [54]	Регламентированная внутренними документами организации деятельность по контролю звеньев управления и различных аспектов функционирования организации, осуществляемая представителями специального контрольного органа в рамках помощи органам управления организации (общему собранию участников хозяйственного товарищества или общества или членов производственного кооператива, наблюдательному совету, совету директоров, исполнительному органу	В определении сделан акцент на контролирующей функции внутренних аудиторов, учтен принцип независимости и объективности при организационном подчинении
С.М.Бычкова[55]	Внутренний аудит представляет собой элемент системы внутреннего контроля, организованный руководством.	Считаем, что при выполнении внутренних контрольных мероприятий внутренний аудит может быть частью системы внутреннего контроля, но при оценке ее эффективности и надежности позиционируется отдельно
О.В. Ковалева, Ю.П. Константинов[103]	Внутренний аудит – это неотъемлемая часть системы управленческого контроля на предприятиях в целях оценки эффективности функционирования системы управления.	Считаем, что внутренний аудит в основном фокусируется на оценке эффективности и надежности системы внутреннего контроля

<i>Источник /автор</i>	<i>Содержание взглядов</i>	<i>Анализ</i>
М.В. Мельник[121]	Внутренний аудит – это организованная на экономическом субъекте в интересах органов его управления и регламентированная его внутренними документами деятельность по проверке и оценке работы этого субъекта в целях установления надежности и эффективности функционирования отдельных составляющих системы внутреннего контроля	В данном определении установлена одна из ключевых функций внутреннего аудита по оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля, но также внутренние аудиторы могут проводить внутренние контрольные мероприятия
В.Л. Андреев[42]	Внутренний аудит следует понимать достаточно широко, как функцию управления, форму внутреннего контроля. Внутренний аудит – это не только всесторонняя проверка финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, но и разработка предложений по оптимизации его хозяйственной деятельности, рационализации расходов и увеличению прибыли, а также оказание консультационных услуг для управления	Считаем, что при выполнении внутренних контрольных мероприятий внутренний аудит может быть формой внутреннего контроля, но при оценке ее эффективности и надежности позиционируется отдельно

<i>Источник /автор</i>	<i>Содержание взглядов</i>	<i>Анализ</i>
В.И. Подольский, А.А. Савина, Л.В. Сотникова[142]	Аудит внутренний – организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля	В данном определении установлена одна из ключевых функций внутреннего аудита по оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля, но также внутренние аудиторы могут проводить внутренние контрольные мероприятия, которые не ограничиваются проведением контрольных мероприятий в отношении установленного порядка ведения бухгалтерского учета
Ж.А. Кеворков [59]	Предметом внутреннего аудита следует считать проверку совокупности различных объектов, явлений и фактов, происходящих в процессе управления текущей, финансовой и инвестиционной деятельностью, отраженных на счетах финансового, управленческого и налогового учета и оцениваемых с позиций соблюдения законности, достоверности, рациональности и эффективности совершенных фактов хозяйственной деятельности, результативности достижения поставленных целей и задач хозяйствующим субъектом.	В данном определении сделан основной акцент на проведение внутренних контрольных мероприятий, реализацию аудиторских проектов. Но также внутренний аудит оценивает надежность и эффективность системы внутреннего контроля

Продолжение таблицы 1.5

<i>Источник /автор</i>	<i>Содержание взглядов</i>	<i>Анализ</i>
Д.В. Литвин, Е.П. Богданова, Л.В. Михеева[115]	Внутренний аудит – система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля, регламентированная внутренними документами, которая организована самим хозяйствующим субъектом и действует в интересах его руководства.	В данном определении установлена одна из ключевых функций внутреннего аудита по оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля, но также внутренние аудиторы могут проводить внутренние контрольные мероприятия, которые не ограничиваются проведением контрольных мероприятий в отношении установленного порядка ведения бухгалтерского учета
Э.А. Аренс, Дж.К. Лоббек[44]	Внутренний аудит – это внутрихозяйственный аудит, обеспечивающий администрацию ценной информацией для принятия решений, касающихся эффективного функционирования их бизнеса. Предметная область внутреннего аудита не должна ограничиваться лишь бухгалтерским учетом, она также может включать оценку организационной структуры экономического субъекта, компьютерных операций, применяемых методов производства, маркетинга и любой другой области, в которой аудитор имеет соответствующую компетентность.	В данном определении сделан основной акцент на проведение внутренних контрольных мероприятий, реализацию аудиторских проектов. Но также внутренний аудит оценивает надежность и эффективность системы внутреннего контроля

<i>Источник /автор</i>	<i>Содержание взглядов</i>	<i>Анализ</i>
Р.Додж[76]	Внутренний аудит является составной частью внутреннего контроля, осуществляется по решению органов управления фирмы для целей контроля и анализа хозяйственной деятельности.	Считаем, что при выполнении внутренних контрольных мероприятий внутренний аудит может быть частью системы внутреннего контроля, но при оценке ее эффективности и надежности позиционируется отдельно.
Р. Адамс[39]	Внутренний аудит – элемент системы внутреннего контроля, созданный администрацией для проверки, оценки и представления отчетности о бухгалтерском учете и других составляющих контроля хозяйственной деятельности.	Считаем, что при выполнении внутренних контрольных мероприятий внутренний аудит может быть частью системы внутреннего контроля, но при оценке ее эффективности и надежности позиционируется отдельно. Кроме того, функции внутреннего аудита не ограничиваются проведением внутренних контрольных мероприятий в отношении установленного порядка ведения бухгалтерского учета
Т. Собуа[160]	Внутренний аудит – это элемент системы внутреннего контроля, независимая и объективная деятельность, связанная с управлением рисками, оценкой и подтверждением бухгалтерской финансовой отчетности, с проверкой и оценкой деятельности компании в целом в её интересах и для различных пользователей.	Считаем, что при выполнении внутренних контрольных мероприятий внутренний аудит может быть частью системы внутреннего контроля, но при оценке ее эффективности и надежности позиционируется отдельно. Кроме того, функция оценки и подтверждения бухгалтерской финансовой отчетности относится к внешним аудиторам

Анализ перечисленных выше определений позволяет утверждать, что внутренний аудит содержит в себе определенный дуализм, который заключается в том, что, с одной стороны, внутренний аудит призван быть тем механизмом, который должен оценивать, анализировать систему внутреннего контроля с целью повышения эффективности последней. С другой стороны, внутренний аудит является частью системы внутреннего контроля. На основе проведенных исследований сформулировано авторское определение внутреннего аудита, в котором учтены три основных положения внутреннего аудита: корпоративное управление, эффективность бизнес-процессов и управлением рисками.

Внутренний аудит – это регламентированная внутренними документами и осуществляемая в интересах собственников и руководства деятельность на экономическом субъекте, направленная на осуществление контроля и анализа за всеми фактами хозяйственной деятельности на предмет соблюдения действующему законодательству, оценку системы внутреннего контроля с целью повышения эффективности деятельности, разработку по результатам внутренних аудиторских проверок рекомендаций, направленных на снижение рисков до допустимого уровня, и проведение консультаций с персоналом по вопросам хозяйственной жизни в пределах компетенции.

Система внутреннего аудита экономического субъекта представляет собой совокупность организационной структуры, внутренних нормативных документов, методик и процедур. Данная система показана на рисунке 1.5.

Потребность в системе внутреннего аудита обусловлена тем, что данная деятельность позволяет выявлять риски и инициировать внутри организации различные изменения, которые будут направлены на повышение эффективности. Необходимость таких изменений может быть продиктована результатами проведения внутренних проверок или оценок системы внутреннего контроля.

Вторая важная функция системы внутреннего аудита, которая напрямую связана с системой внутреннего контроля на предприятии, это – организация контроля с целью предотвращения потери активов организации. Как было указано ранее, каждый сотрудник участвует тем или иным образом в системе внутреннего

контроля. В связи с этим возникает риск необъективности при проведении контрольных мероприятий. Поэтому присутствие в структуре организации независимого подразделения или сотрудника, который будет оценивать систему внутреннего контроля и проводить проверки по заданию руководства или собственников, позволяет снизить данный риск до допустимого и приемлемого значения.

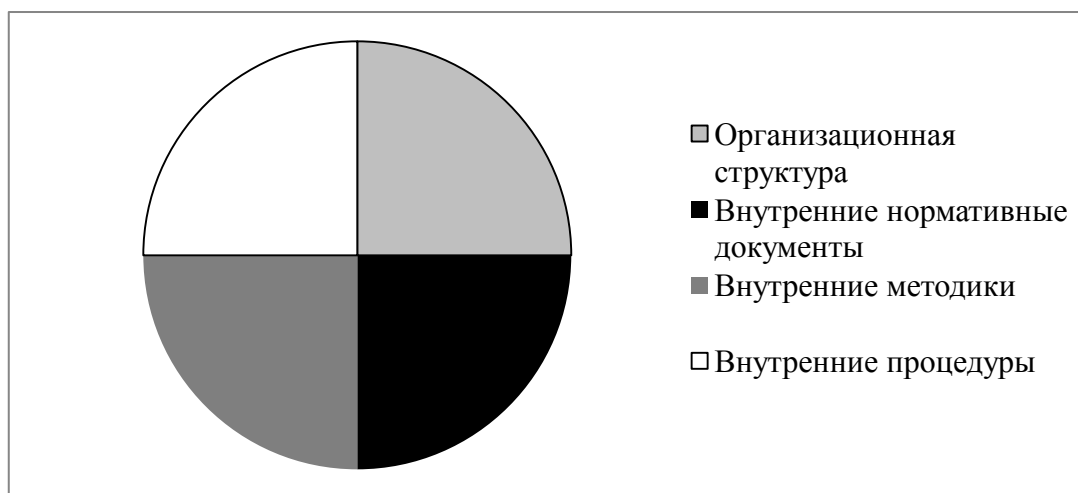


Рисунок 1.5 – Структура системы внутреннего аудита

Система внутреннего аудита также призвана формировать инвестиционную привлекательность юридического лица. Проведение контрольных мероприятий, направленных на выявление различных несоответствий действующему законодательству, снижение рисков до допустимых накануне проведения внешних аудиторских и иных проверок, консультирование сотрудников других структурных подразделений – это те мероприятия, которые позволяют косвенно привлекать инвестиции.

Помимо контрольной и аналитической функции система внутреннего аудита может выполнять информационную и консультационную. В данном случае подразумевается консультирование сотрудников всех структурных подразделений и руководителей организации по вопросам в пределах

компетенции внутренних аудиторов. Например, консультирование в области финансов, экономики, налогообложения и т.д.

Таким образом, в зависимости от осуществляемой функции внутренний аудит может быть в разной взаимосвязи с системой внутреннего контроля на предприятии.

Если внутренний аудит в организации выполняет функции контроля, то в данном случае он явно будет частью системы внутреннего контроля на экономическом субъекте.

Проведение внутренних аудиторских проверок, цель которых подтверждение достоверности финансовой отчетности, выявление нарушений в финансово-хозяйственной деятельности юридического лица, установление виновных лиц и причин, которые привели к возникновению ошибок, и формирование рекомендаций и различных предложений, которые позволят устранить выявленные нарушения или минимизировать риски – это деятельность, которая напрямую связана с функциями системы внутреннего контроля. Таким образом, внутренний аудит является частью структуры организации системы внутреннего контроля.

Но при оценке и анализе системы внутреннего контроля внутренний аудит позиционируется как отдельный элемент в структуре деятельности организации, который независим и объективен. Также внутренний аудит может служить механизмом для оценки эффективности системы управления «на предмет их организационной и/или технологической (т.е. в плане оценки совокупности применяемых способов, приемов, технологий управления, осуществляемых процедур) целесообразности»[58].

Взаимодействие системы внутреннего контроля и внутреннего аудита показано на рисунке 1.6.

Стоит отметить, что привлечение для оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля организаций, основная деятельность которых связана с внешним аудитом, может привести в дальнейшем к конфликту.

Выполняя указанную функцию, внутренний аудит призван косвенно решить задачу по организации наиболее рациональной и приемлемой системы внутреннего контроля на предприятии. Стоит отметить, что создание системы внутреннего контроля – это задача руководства юридического лица. При существовании же действующей системы службе внутреннего аудита необходимо направить усилия на оценку эффективности и надежности. При выявлении ошибок и сбоев в системе необходимо максимально оптимизировать ее работу, посредством установления причин. В число задач входит разработка рекомендаций и внесение предложений по различным изменениям в системе.



Рисунок 1.6 - Структура организации системы внутреннего контроля и внутреннего аудита (составлено автором)

Взаимодействие внутреннего аудита и системы внутреннего контроля показано на рисунке 1.7.



Рисунок 1.7 - Взаимодействие внутреннего аудита и системы внутреннего контроля при оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля
(составлено автором)

Таким образом, установлена взаимосвязь внутреннего аудита и системы внутреннего контроля. Установлено, что внутренний аудит в зависимости от выполняемых функций и задач может быть в разном соотношении с системой внутреннего контроля на экономическом субъекте.

1.3. Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих внутренний аудит в Российской Федерации и в странах бывшего СССР

В России активно развивается внутренний аудит, но он всё равно на данный момент далек от модели, которая существует в странах Западной Европы и Соединенных Штатах Америки. «За последнее десятилетие внутренний аудит проделал значительный путь в своем развитии и добился существенных успехов в вопросе признания со стороны высшего руководства компаний. Сегодня исполнительное руководство и советы директоров ожидают от внутреннего

аудита весомого вклада в дело контроля над рисками и повышения эффективности деятельности компаний»[154].

«Сегодня уже ни у кого не вызывает сомнений, что создание системы внутреннего контроля, организация эффективной деятельности внутреннего аудита в учреждениях, организациях, компаниях, холдинговых структурах являются важнейшей составной частью как системы корпоративного управления, так и элементом государственного регулирования и контроля, особенно в сфере использования бюджетных средств и управления гос.корпорациями и компаниями с участием Российской Федерации»[75].

Но необходимо отметить тот факт, что в Российской Федерации нет отдельного нормативного акта, регулирующего внутренний аудит. В отдельных отраслях финансово-хозяйственной деятельности есть законодательные акты, которые прямо или косвенно, в той или иной степени регулируют область внутреннего аудита, но этого не достаточно, так как нет единого подхода.

Также законодательно не определено положение должности внутреннего аудитора. В Квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденном Постановлением Минтруда России № 37 от 21.08.1988 (ред. от 12.02.2014) нет никаких данных о квалификационных характеристиках внутреннего аудитора [29]. В указанном регламентирующем документе представлены квалификационные характеристики профессии «аудитор», трудовая деятельность которого связана с внешним аудитом.

Тем не менее, специалисты в области внутреннего аудита и контроля, имеют собственную профессиональную ассоциацию – Институт внутренних аудиторов, который представляет собой некоммерческое партнерство, образованное в двухтысячном году. Миссия данной организации заключается в том, чтобы активно развивать профессию внутреннего аудитора. Основные цели деятельности связаны с популяризацией профессии внутреннего аудитора и содействием профессиональному развитию внутренних аудиторов. «Институт внутренних аудиторов участвует в качестве экспертной организации при

разработке законодательно-нормативной базы в сферах внутреннего аудита и внутреннего контроля»[174].

В октябре две тысячи девятого года Институт внутренних аудиторов в России выступал с законодательной инициативой о возможности внесения квалификационных характеристик должностей «главного внутреннего аудитора» и «внутреннего аудитора» в Единый квалификационный справочник. Изменение указанного справочника позволило бы урегулировать трудовые отношения с работниками, которые работают в области внутреннего аудита и рационализировать систему управления персоналом экономических субъектов. Указанная законодательная инициатива не поддержана.

«Главной функцией внутреннего аудита в современных условиях является оценка эффективности систем корпоративного управления компании, внутреннего контроля организации, управления рисками, а также осуществление функции текущего мониторинга за надежностью их функционирования»[88].

Стоит отметить, что в ряде стран бывшего СССР действуют законы, регулирующие сферу внутреннего аудита. Это такие страны как Азербайджан, Киргизия и Таджикистан. Анализ актов, регулирующих сферу внутреннего аудита, приведен в Приложении 1.

Установлено, что в законе Азербайджанской Республики объектами действия указанного закона являются все хозяйствующие субъекты, осуществляющие деятельность на территории указанного государства и являющиеся объектом обязательного аудита, вне зависимости от формы собственности и организационно-правовой формы. Также положения закона могут применяться экономическими субъектами добровольно. В свою очередь, Киргизская Республика и Таджикистан распространяют действие закона только на организации, финансируемые за счет средств государственного бюджета.

«В соответствии с требованиями ст.13-14 Закона Республики Таджикистан «Об аудиторской деятельности» внутренний аудит организуется хозяйствующими субъектами, осуществляется в интересах своих собственников и регулируется в соответствии с перечнем внутренней документации, разработанной на основании

законодательства Республики Таджикистан, признанных стандартов внутреннего аудита и требований Кодекса профессиональной этики аудиторов»[69].

С точки зрения организационного подчинения, Киргизия и Таджикистан указывают, что структурное подразделение внутреннего аудита должно быть подчинено руководителю организации. Закон Азербайджанской Республики продвинулся дальше всех в данном вопросе: служба внутреннего аудита подчиняется соответствующему органу управления хозяйствующего субъекта, который представляет собой Высший орган управления организации – Совет директоров или Наблюдательный совет. Таким образом, структурное подразделение, осуществляющее деятельность в области внутреннего аудита, подчиняется не исполнительному руководству, а учредителям организации, что с позиции таких факторов как независимость и объективность аудиторов правильно.

Указанные законы также устанавливают определенные требования к внутренним аудиторам в области их образования, стажа работы и наличия судимости. В указанных странах бывшего СССР требования разные. Наиболее полный перечень приведен в законе Азербайджана. Помимо перечисленных выше видов требований, также указано, что у внутреннего аудитора должны отсутствовать личная заинтересованность в организации, родственные связи с учредителями, руководством.

В части описания прав, обязанностей внутренних аудиторов, функций служб внутреннего аудита принципиальных отличий нет среди указанных нормативно-правовых актов.

Так как указанные законы распространяют свое действие на разные виды организаций, то и формы годовой отчетности соответственно отличаются. Законы, регулирующие деятельность в области внутреннего аудита в Киргизии и Таджикистане, распространяют свое действие на государственный сектор, поэтому структурные подразделения внутреннего аудита отчитываются уполномоченному государственному органу о выполнении плана по аудиту за предыдущий год в установленные сроки. В законе Республики Азербайджан

указано, что служба внутреннего аудита отчитывается перед соответствующим органом управления хозяйствующего субъекта, представляя годовой отчет о своей деятельности. Стоит отметить, что во всех трех странах законодательно установлено, что внутренние аудиторы в обязательном порядке отчитываются по результатам текущих проверок руководству или соответствующему органу управления экономического субъекта.

Таким образом, «наиболее «зрелой» в рассматриваемом аспекте можно считать Республику Азербайджан, в которой помимо акта, непосредственно регулирующего аудит, с 2007 г. действуют еще два закона:

- О внутреннем аудите, который регламентирует вопросы организации указанной формы контроля, прав и обязанностей, ответственности внутренних аудиторов, государственного регулирования, саморегулирования и координирования внутренней аудиторской деятельности.

- Об обязательном страховании гражданской ответственности аудиторов, который определяет его особенности (перечень страховых случаев, создающих гражданскую ответственность аудитора либо освобождающих от нее; права и обязанности страховщиков и страхователей; содержание страхового договора и свидетельства; методика определения страховой суммы; страхового взноса и страховых выплат; порядок возмещения ущерба; основания для отказа в осуществлении страхового платежа; льготы страхователям и др.)»[71].

Действие законов активно способствует популяризации и развитию профессии внутреннего аудитора в данных странах бывшего СССР, так как нормативно-правовые акты определяют принципы и процедуры указанного вида деятельности.

Применительно к Российской Федерации рациональнее будет использовать нормативную практику рассмотренных выше стран. Это связано с тем, что у России схожая история развития и длительность использования практики внутреннего аудита.

В Российской Федерации на данный момент в законодательстве предусмотрены специальные требования к внутреннему аудиту определенных хозяйствующих субъектов.

Внутренний аудит нашел отражение в таких действующих нормативно-правовых актах Российской Федерации, как:

1. Федеральные законы;
2. Документы Правительства;
3. Документы, изданные различными органами власти и регулирования.

Информация, опубликованная в действующих федеральных законах, может быть классифицирована следующим образом:

1. Положение структурного подразделения внутреннего аудита и требования к его сотрудникам в определенной сфере хозяйственной деятельности;
2. Регулирование сферы внутреннего аудита в организациях государственного сектора;
3. Взаимодействие Счетной палаты РФ с подразделениями внутреннего аудита.

К первой группе можно отнести следующие федеральные законы: Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 (ред. от 20.04.2015) "О банках и банковской деятельности"[10] и Закон РФ от 27.11.1992 N 4015-1 (ред. от 08.03.2015) "Об организации страхового дела в Российской Федерации"[16]. Данные нормативно-правовые акты можно охарактеризовать как документы, регулирующие определенную сферу хозяйственной деятельности. Но в них уделяется внимание внутреннему аудиту как неотъемлемой части функционирования данной отрасли.

При рассмотрении установленных регламентирующих актов выявлены как сходства, так и различия в отношении положений о внутреннем аудите в указанных отраслях.

При анализе Федерального закона № 4015-1 от 27.11.1992 (ред. от 08.03.2015) "Об организации страхового дела в Российской Федерации"[16] были отмечены следующие основные положения, относящиеся к внутреннему аудиту:

1. Цели внутреннего аудита.
2. Задачи внутреннего аудита.
3. Квалификационные требования к внутренним аудиторам.
4. Права и обязанности внутренних аудиторов.

Организация работы структурного подразделения внутреннего аудита. В сравнении в Федеральном законе N 395-1 от 02.12.1990 (ред. от 20.04.2015) "О банках и банковской деятельности" представлена более краткая информация о внутреннем аудите в данной сфере хозяйственной деятельности:

1. Организация работы структурного подразделения внутреннего аудита;
2. Квалификационные требования к внутренним аудиторам.

По данным параметрам произведено сравнение указанных нормативно-правовых актов, показанное в таблице 1.6.

Таблица 1.6 - Сравнительный анализ федеральных законов "Об организации страхового дела в Российской Федерации" и "О банках и банковской деятельности" (составлено автором)

<i>Положение</i>	<i>Федеральный закон "Об организации страхового дела в Российской Федерации"</i>	<i>Федеральный закон "О банках и банковской деятельности"</i>
Определение сущности понятия «внутренний аудит»	В целях обеспечения надлежащего уровня надежности внутреннего контроля, оценки его эффективности и проверки соответствия деятельности страховщика законодательству Российской Федерации (в том числе страховому законодательству), правилам и стандартам объединений страховщиков, положениям своих внутренних организационно-распорядительных документов страховщик организует внутренний аудит	Не представлено
Организация работы структурного подразделения внутреннего аудита	1. Утверждение положения об организации и осуществлении внутреннего аудита с указанием ключевых положений с обязательным утверждением советом директоров или другим уполномоченным органом; 2. Внутренний аудитор, руководитель службы внутреннего аудита назначаются на должность и освобождаются от должности на основании решения совета директоров страховой организации или другого уполномоченного	1. Утверждение руководителя службы внутреннего аудита, плана работы службы внутреннего аудита, порядок определения размеров, форм и начислений компенсационных и стимулирующих выплат руководителю службы внутреннего аудита осуществляется советом директоров (наблюдательным) советом кредитной организации; 2. При достижении негативного

<i>Положение</i>	<i>Федеральный закон "Об организации страхового дела в Российской Федерации"</i>	<i>Федеральный закон "О банках и банковской деятельности"</i>
	<p>органа, подчинены и подотчетны совету директоров или другому уполномоченному органу; 3. По результатам проведенных проверок внутренний аудитор, служба внутреннего аудита составляют квартальные отчеты, которые представляются в органы управления страховщика, и годовые отчеты, которые предоставляются на ежегодном общем собрании акционерам или другим уполномоченным лицам. Отчеты содержат информацию о выявленных по результатам проверок нарушениях и недостатках в деятельности страховщика и об их последствиях, о ходе устранения ранее выявленных нарушений и недостатков.</p>	<p>финансового результата в целом по кредитной организации или по соответствующему направлению ее деятельности оплата труда руководителя службы внутреннего аудита может быть скорректирована, в частности возможно сокращение или Банк России: 3.1. о назначении на должность руководителя отмена выплат;</p> <p>3. Кредитная организация обязана в письменной форме уведомить службы внутреннего аудита, в трехдневный срок со дня принятия соответствующего решения; 3.2. об освобождении от должности руководителя службы внутреннего аудита не позднее рабочего дня, следующего за днем принятия соответствующего решения.</p>

<i>Положение</i>	<i>Федеральный закон "Об организации страхового дела в Российской Федерации"</i>	<i>Федеральный закон "О банках и банковской деятельности"</i>
Квалификационные требования к внутренним аудиторам	<p>1. Высшее экономическое, финансовое или юридическое образование; 2. Стаж работы по специальности не менее двух лет в страховой, перестраховочной, иной финансовой или аудиторской организации, зарегистрированной на территории РФ, а также в органах государственного финансового контроля РФ;</p> <p>3. При наличии иного высшего образования, необходимо подтвердить факт прохождения профессиональной переподготовки в области экономики, финансов или права, а также иметь стаж работы в подразделении субъекта страхового дела, деятельность которого связана с осуществлением бухгалтерского учета, финансовой деятельности или с правовыми вопросами, не менее трех лет;</p> <p>4. Не может быть назначено лицо, которое:</p> <p>1) осуществляло функции единоличного исполнительного органа, гл. бухгалтера страховщика или входило в состав коллегиального исполнительного органа страховщика в течение двух лет,</p>	<p>1. Высшее юридическое или экономическое образование, а при отсутствии такого образования - иное высшее образование и квалификацию в области управления рисками, и (или) внутреннего контроля, и (или) аудита;</p> <p>2. Стаж работы не менее одного года в качестве единоличного исполнительного органа (его заместителя) кредитной организации, члена коллегиального исполнительного органа кредитной организации или руководителя (его заместителя) подразделения кредитной организации по одному из следующих направлений: управление рисками, внутренний контроль, внутренний аудит, другие направления контроля, осуществление банковских операций, являющихся основными в структуре операций кредитной организации в соответствии с направлениями деятельности, определенными советом</p>

<i>Положение</i>	<i>Федеральный закон "Об организации страхового дела в Российской Федерации"</i>	<i>Федеральный закон "О банках и банковской деятельности"</i>
	<p>предшествующих дате назначения на должность внутреннего аудитора, руководителя службы внутреннего аудита; 2)является акционером страховщика; 3)состоит в близком родстве или свойстве с акционерами страховщика, либо с лицом, которое является единоличным исполнительным органом страховщика или входит в состав совета директоров или коллегиального исполнительного органа страховщика, либо с главным бухгалтером страховщика</p>	<p>директоров кредитной организации, или риски по которым в соответствии с порядком управления наиболее значимыми для кредитной организации рисками, утвержденным советом директоров кредитной организации, являются наиболее значимыми для кредитной организации, ведение бухгалтерского учета (составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), или не менее трех лет в качестве специалиста подразделения кредитной организации по одному из указанных направлений, или не менее трех лет в подразделениях, связанных с вопросами методологии и оценки управления рисками, внутреннего контроля и (или) внутреннего аудита, уполномоченных органов, осуществляющих регулирование, контроль и надзор в сфере финансовых рынков или в банковской сфере</p>

Проанализировав указанные регламентирующие акты, установлено, что организация работы структурного подразделения внутреннего аудита в обеих сферах хозяйственной деятельности направлена на достижение независимости и объективности сотрудников при выполнении служебных обязанностей. Достижение данных характеристик возможно за счет определения подчиненности структурного подразделения совету директоров или другому уполномоченному органу, что является позитивным моментом, так как «для большинства российских компаний всегда было характерно устанавливать подчинение внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности, в том числе внутреннего аудита, линейному менеджменту, как правило, финансовому руководству, либо генеральному директору»[169].

В области страхования повышение эффективности деятельности внутренних аудиторов осуществляется введением обязанности составления квартальных и годовых отчетов с обязательным указанием нарушений, недостатков в деятельности организации, их последствиях. Не менее важным показателем эффективности деятельности внутренних аудиторов является включение в отчет информации о порядке устранения ранее выявленных нарушений и недостатков. Данные отчеты предоставляются совету директоров или иному уполномоченному органу.

В Федеральном законе «О банках и банковской деятельности» установлено, что порядок и размер оплаты труда руководителю службы внутреннего аудита определяется советом директоров кредитной организации или иным уполномоченным органом. При оказании негативного влияния на финансовый результат кредитной организации посредством своей деятельности руководитель службы внутреннего аудита может претерпеть существенные изменения в порядке оплаты труда, возможно сокращение или отмена различного вида выплат.

При реализации указанных выше мер, возможно, осуществлять совершенствование управления деятельностью организации. «На современном этапе целевая установка внутреннего аудита сместилась от контрольно-подтверждающей к контрольно-регулирующей, что изменяет характер и

масштабы решаемых им задач. Задачей внутреннего аудита становится обеспечение процесса управления предприятием достаточной и уместной контрольно-регулирующей информацией, позволяющей принимать эффективные управленческие решения, а также оперативно корректировать принятые решения»[146].

В указанных сферах хозяйственной деятельности к внутренним аудиторам предъявляются примерно одинаковые квалификационные требования относительно образования и стажа работы.

К принципиальным отличиям можно отнести следующее:

1. В области страхования на должность внутреннего аудитора не может претендовать лицо, осуществлявшее функции единоличного исполнительного органа, главного бухгалтера, входило в состав коллегиального исполнительного органа в течение двух лет, предшествующих дате назначения. В банковской сфере лицо, соответствующее перечисленным выше характеристикам, может претендовать на должность внутреннего аудитора при наличии определенного стажа работы;

2. В области страхования лицо не может занимать должность внутреннего аудитора, если является акционером страховщика или состоит в близком родстве или свойстве с акционерами страховщика, лицом, являющимся единоличным исполнительным органом, или входит в состав совета директоров или иного уполномоченного органа, либо с главным бухгалтером. В Федеральном законе «О банках и банковской деятельности» положения такого типа отсутствуют;

3. В банковской сфере к внутренним аудиторам предъявляются помимо квалификационных требований, требования к деловой репутации. Обоим видам требований руководитель службы внутреннего аудита в кредитной организации должен соответствовать в течение всего периода осуществления функций по указанной должности.

Требования к деловой репутации представляют собой определенные условия как к самому лицу, так и к добросовестному выполнению должностных полномочий по предыдущему месту работы. В частности, при установлении

факта занятия кандидатом должности руководителя, главного бухгалтера или заместителя главного бухгалтера кредитной организации в течение двенадцати месяцев, предшествовавших дню отзыва у кредитной организации лицензии на осуществление банковских операций или дню введения в соответствии с решением Банка России временной администрации по управлению кредитной организацией с приостановлением полномочий исполнительных органов, и при условии того, что кандидат не может представить доказательства своей непричастности к указанным действиям, то будет также установлено несоответствие к требованиям деловой репутации.

При анализе нормативно-правовых актов, регулирующих указанные сферы деятельности, установлено, что в области организации страхового дела более полно раскрыта информация относительно внутреннего аудита, определены цели, задачи и права и обязанности внутреннего аудита в отличие от банковской сферы.

В банковской сфере перспективным направлением развития внутреннего аудита является его видоизменение, связанное со спецификой применения большого количества информационных технологий и систем электронного обслуживания в деятельности банков. «Применение информационных технологий и системы электронного банковского обслуживания - необходимый процесс в развитии и совершенствовании банковской деятельности в современных условиях, позволяющий снизить издержки, расширить круг потенциальных клиентов, увеличить скорость проведения операций в банке. Вместе с тем электронные технологии приводят к возникновению множества разнообразных рисков и угроз, в том числе относительно новых, что порождает и новые проблемы в организации контроля и аудита за ними. В связи с этим необходимо адекватное изменение внутреннего аудита в банке»[112].

Особо стоит отметить, что в Федеральном законе № 4015-1 от 27.11.1992 (ред. от 08.03.2015) «Об организации страхового дела в Российской Федерации» определены цели внутреннего аудита:

1. Осуществление внутреннего контроля;
2. Оценка эффективности уровня надежности внутреннего контроля;

3. Проверка соответствия деятельности страховщика законодательству Российской Федерации, правилам и стандартам профессиональных объединений страховщиков, внутренним положениям организационно-распорядительных документов.

Цели закреплены таким образом, что внутренний аудит занимает двойственное положение в данной хозяйственной деятельности. С одной стороны, это проведение внутренних контрольных мероприятий, что соответствует функциям системы внутреннего контроля экономического субъекта, с другой стороны, - независимое положение внутреннего аудита при тестировании и анализе системы внутреннего контроля.

«При организации системы внутреннего аудита холдинговых структур особую значимость приобретает этап формирования нормативно-правовой базы»[166].

Следующая группа нормативно-правовых актов представляет собой федеральные законы, регулирующие сферу внутреннего аудита в крупных организациях государственного сектора. Анализ данных законодательных актов представлен в таблице 1.7.

«Для крупных, сложно структурированных, холдинговых экономических субъектов формирование самостоятельной системы внутреннего аудита является жизненно важной необходимостью. Это обусловлено все возрастающим потоком разнородной бизнес-информации, в достоверности которой необходимо быть уверенным»[167].

Проанализировав акты, регулирующие сферу внутреннего аудита в организациях государственного сектора, установлено, что:

1. Понятие внутреннего аудита не раскрывается, либо отождествляется с понятием внутреннего контроля. Данный момент указывает на малоразвитость внутреннего аудита в организациях государственного сектора;

2. В регламентирующих актах определено подчинение структурного подразделения внутреннего аудита в организации или порядок назначения на должность руководителя структурного подразделения внутреннего аудита. В

зависимости от этого фактора можно определить независимость и объективность отдела при исполнении должностных обязанностей. «Успешное решение задач аудита возможно лишь при условии, что подразделения внутреннего аудита являются независимыми и объективными, т.е. внутренние аудиторы не должны осуществлять функции, деятельность которых они проверяют»[140];

3. В указанных федеральных законах уделяется недостаточное внимание внутреннему аудиту как средству повышения эффективности деятельности организации, механизму оценки эффективности надежности системы внутреннего контроля. Важно понимать, что внутренний аудит должен «не выявить нарушения и ошибки для последующих оргвыводов и наказания виновных, не написать отчет на несколько десятков страниц с сотней трудновыполнимых рекомендаций, а увидеть и оценить риски, слабые стороны в работе организации и дать рекомендации, направленные на повышение эффективности систем и процессов»[164]. Наиболее полно раскрыта информация обо всех аспектах внутреннего аудита в Центральном Банке Российской Федерации, так как дополнительно разработаны правовые документы, регулирующие данную деятельность в организации.

Таблица 1.7 - Сравнительный анализ нормативно-правовых актов, регулирующих внутренний аудит в организациях государственного сектора (составлено автором)

<i>Наименование нормативно- правового акта</i>	<i>Основные положения, определяющие внутренний аудит</i>	<i>Примечание</i>
Федеральный закон N 86-ФЗ от 10.07.2002 (ред. от 29.12.2014) "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"	ст.95 «Внутренний аудит Банка России осуществляется службой главного аудитора Банка России, непосредственно подчиненной Председателю Банка России»	1.Понятие внутреннего аудита не раскрыто; 2.Сформирован принцип независимости внутреннего аудита за счет прямого подчинения структурного подразделения Председателю Банка России; 3.Внутренний аудит осуществляется на основании таких нормативно-правовых актов как Приказ ЦБ РФ от 31 марта 1997 г. N 02-140 "О службе главного аудитора Банка России" и Положения "Об организации внутреннего аудита в Центральном банке Российской Федерации"
Федеральный закон N 177-ФЗ от 23.12.2003 (ред. от 29.12.2014) "О страховании вкладов физических лиц в банках РФ"	п.2 ст.25 «Внутренний аудит Агентства осуществляется службой внутреннего аудита, подотчетной совету директоров Агентства. Порядок формирования и деятельности службы внутреннего аудита определяется советом директоров Агентства»	1.Понятие внутреннего аудита не раскрыто; 2.Сформирован принцип независимости за счет прямого подчинения структурного подразделения совету директоров

<i>Наименование нормативно- правового акта</i>	<i>Основные положения, определяющие внутренний аудит</i>	<i>Примечание</i>
Федеральный закон N 82-ФЗ от 17.05.2007(ред. от 21.07.2014) "О банке развития"	п.4 ст.8 «Внутренний аудит Внешэкономбанка осуществляется службой внутреннего контроля. Порядок деятельности службы внутреннего контроля определяется наблюдательным советом Внешэкономбанка»	1.Понятие внутреннего аудита не раскрыто; 2.Сформирован принцип независимости за счет прямого подчинения структурного подразделения наблюдательному совету; 3.В связи с проведением внутреннего аудита структурным подразделением, связанным с системой внутреннего контроля, возможно не осуществление оценки надежности уровня эффективности системы внутреннего контроля на предприятии, а отождествление функций внутреннего аудита и внутреннего контроля
Федеральный закон N 317-ФЗ от 01.12.2007(ред. от 31.12.2014) "О Государственной корпорации по атомной энергии "Росатом"	ст. 32 «1.Для осуществления внутреннего контроля в организациях Корпорации создается структурное подразделение внутреннего аудита; 2.Руководитель структурного подразделения внутреннего аудита назначается генеральным директором Корпорации; 3.К компетенции структурного подразделения внутреннего аудита относятся: 1) проверка финансово- хозяйственной деятельности организаций	1.Отождествление понятий внутреннего аудита и внутреннего контроля, выполнений подразделением внутреннего аудита функций, связанных с осуществлением внутреннего контроля; 2.Формирование зависимости и необъективности руководителя структурного подразделения внутреннего аудита в связи с назначением на должность генеральным директором Корпорации, а не наблюдательным советом

<i>Наименование нормативно- правового акта</i>	<i>Основные положения, определяющие внутренний аудит</i>	<i>Примечание</i>
	<p>Корпорации;2) проверка соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в организациях Корпорации;3) проверка законности осуществляемых организациями Корпорации хозяйственных операций;4) проверка эффективности использования имущества и иных ресурсов организаций Корпорации;5) проверка целевого использования средств специальных резервных фондов Корпорации организациями Корпорации;6) осуществление по решению наблюдательного совета, генерального директора или правления Корпорации контроля за финансово-хозяйственной деятельностью учреждений Корпорации, акционерных обществ Корпорации и их дочерних и зависимых обществ, а также подведомственных предприятий».</p>	

<i>Наименование нормативно- правового акта</i>	<i>Основные положения, определяющие внутренний аудит</i>	<i>Примечание</i>
<p>Федеральный закон N 145-ФЗ от 17.07.2009 (ред. от 31.12.2014) "О государственной компании "Российские автомобильные дороги" и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ"</p>	<p>ст.20 «1. Для осуществления внутреннего контроля в Государственной компании создается структурное подразделение внутреннего аудита; 2.Руководитель структурного подразделения внутреннего аудита назначается председателем правления Государственной компании; 3.К компетенции структурного подразделения внутреннего аудита относится проведение проверок: 1)финансово-хозяйственной деятельности Государственной компании;2)соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Государственной компании;3)законности совершаемых Государственной компанией сделок;4)эффективности использования имущества Государственной компании;5)целевого использования средств фонда Государственной компании».</p>	<p>1.Отождествление понятий внутреннего аудита и внутреннего контроля, выполнений подразделением внутреннего аудита функций, связанных с осуществлением внутреннего контроля; 2.Формирование зависимости и необъективности руководителя структурного подразделения внутреннего аудита в связи с назначением на должность генеральным директором Корпорации, а не наблюдательным советом.</p>

Следующий федеральный закон регулирует сферу взаимодействия Счетной палаты РФ с подразделениями внутреннего аудита в объектах внешнего государственного контроля. В соответствии с п.18 ч.1 ст.13 Федерального закона N 41-ФЗ от 05.04.2013 "О Счетной палате Российской Федерации" в обязательные функции Счетной палаты входит проверка и анализ эффективности внутреннего аудита, осуществляемого в объектах внешнего государственного аудита (контроля)[7].

Взаимодействие Счетной палаты РФ и структурных подразделений внутреннего аудита (контроля) регламентировано ст.29 указанного регламентирующего акта. В п.1 ст.29 установлено, что в полномочия Счетной палаты входит проверка и анализ работы и отчетности подразделений внутреннего аудита в объектах внешнего государственного аудита (контроля), соблюдения требований стандартов внутреннего аудита. «Отчет внутреннего аудитора - официальный документ, в котором внутренний аудитор обобщает свою работу по аудиторскому проекту и сообщает о своих полученных данных и рекомендациях, основанных на этой работе»[72]. Соответственно, отчетные документы содержат информацию о профессиональных действиях, аудиторских процедурах внутренних аудиторов, которые могут быть оценены.

Проанализируем правило (стандарт) аудиторской деятельности № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности". В данном документе «Правительство РФ впервые в российской практике на столь высоком уровне дало определение понятию "внутренний аудит"»[118].

В указанном документе рассмотрены требования для внешних аудиторов при рассмотрении работы службы внутреннего аудита. «Аудитор должен ознакомиться с особенностями деятельности аудируемого лица до начала аудиторской проверки. Понимание деятельности определяется исходя из формы собственности и способа управления; видов финансовых вложений; финансово-хозяйственной деятельности, которую осуществляет и намерено осуществить

аудируемое лицо; структуры капитала и курса акций, а также источников финансирования, что позволяет аудитору разобраться в группах однотипных операций, остатках на счетах бухгалтерского учета и раскрытии информации в бухгалтерской отчетности»[67].

В регламентирующем акте справедливо отмечено, что объем и цели внутреннего аудита в каждом экономическом субъекте различны и зависят от ряда факторов:

1. Размер экономического субъекта;
2. Структура экономического субъекта;
3. Требования руководства к структурному подразделению внутреннего аудита, определение его роли.

Взаимодействие внешних и внутренних аудиторов регламентировано в области оценки деятельности подразделения внутреннего аудита с целью определения рисков существенных искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности, разработки аудиторских процедур.

«Задачей аудитора является оценка надежности системы внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных видов контроля. Еще на стадии планирования аудиторской проверки аудитор должен принять во внимание систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля для того, чтобы определить объем работ, необходимый для выполнения аудиторских процедур. При этом работа аудитора не означает проверку системы внутреннего контроля с целью выявления всех возможных недостатков»[117].

При подтверждении высокой эффективности деятельности службы внутреннего аудита, внешние аудиторы могут существенно модифицировать характер своей работы в части объема аудиторских процедур, временных рамок.

На основании правила (стандарта) аудиторской деятельности № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита», утвержденного Постановлением Правительства РФ N 696 от 23.09.2002 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности", была разработана методика экспресс - оценки, предназначенная для оценки эффективности

деятельности структурного подразделения внутреннего аудита. Данная методика, показанная на рисунке 1.8, может применяться как внешними аудиторами при выполнении служебных обязанностей, так и внутренними аудиторами при оценке своей эффективности и возможного факта использования внешними аудиторами результатов их деятельности.

При разработке методики экспресс - оценки деятельности службы внутреннего аудита экономического субъекта были учтены четыре фактора, влияющие на эффективность деятельности службы внутреннего аудита: организационный статус структурного подразделения внутреннего аудита, объем функций, профессиональная компетентность сотрудников подразделения и должная профессиональная добросовестность. Важно понимать, что «организация внутреннего аудита как функции управления предприятием подразумевает строгую регламентацию своей деятельности, определение прав, обязанностей и ответственности специалистов, квалификационных требований, взаимоотношений с подразделениями и персоналом предприятия»[60].

Использование результатов работы структурного подразделения внутреннего аудита возможно только при соответствии всем положительным характеристикам, так как в противном случае это может повлиять на аудиторский риск и его оценку.

Стоит отметить, что возможно частичное использование результатов работы внутренних аудиторов и уменьшение объема аудиторских процедур при несоответствии требованиям, представленным в IV этапе. При этом сохраняются риски использования внешними аудиторами некачественных материалов работы.

«Внешние аудиторы должны обосновать принимаемое решение об использовании материалов внутреннего аудита для целей внешнего аудита финансовой отчетности»[70].

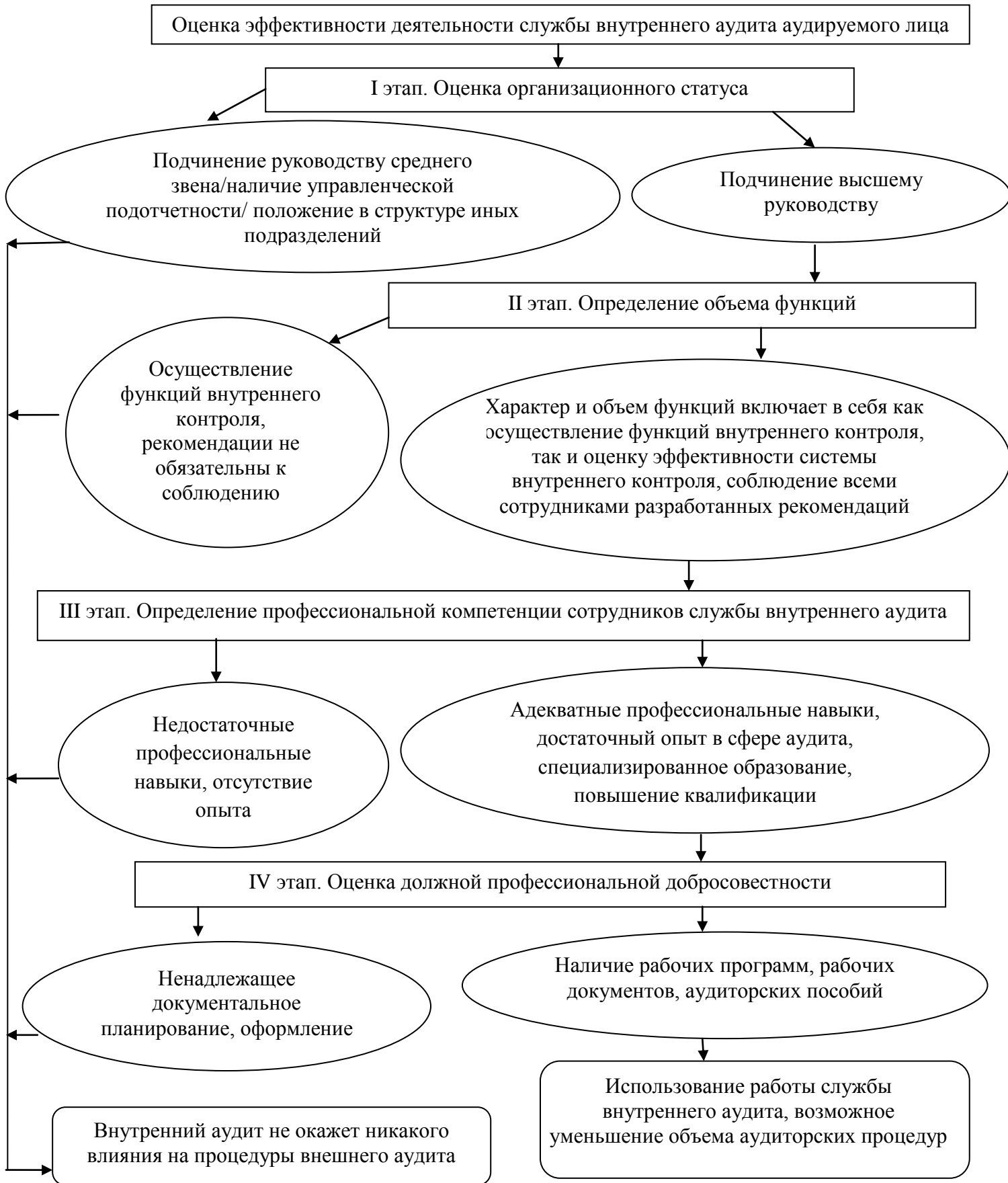


Рисунок 1.8 - Методика экспресс-оценки деятельности службы внутреннего аудита (разработано автором)

Анализ регламентирующих актов Российской Федерации, регулирующих сферу внутреннего аудита, показал, что данный вид деятельности не развит на достаточном уровне. Соответствующих национальных профессиональных стандартов внутреннего аудита на данный момент в Российской Федерации нет. Существуют Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, которые возможно применять в Российской Федерации с учетом их адаптации. Это ускорит развитие внутреннего аудита и позволит позиционировать его как определенную профессиональную деятельность, а не отождествлять с ревизией, внутренним контролем.

«Безусловно, внутренний аудит является особой формой контроля, наиболее универсальной и емкой по сравнению с другими. Наряду с функциями, присущими ревизии, счетным и тематическим проверкам, для него характерны функции, связанные с контролем за управлением рисками, оценкой эффективности систем управления и внутреннего контроля. По сути, последняя функция уникальна, поскольку предполагает оценку эффективности самоконтроля»[151].

На основании проведенного анализа сформулированы основные направления рационализации регламентирующих актов:

1. Установление дефиниции «внутренний аудит», в дальнейшем это позволит определить цели данного вида деятельности, так как на данный момент ошибочно идет отождествление понятий внутреннего аудита и внутреннего контроля.

2. Рациональное определение положения подразделения, осуществляющего деятельность в области внутреннего аудита, в структуре организации с целью формирования объективности и независимости аудиторов.

3. Установление единых базовых требований к квалификации внутренних аудиторов, определение их прав, обязанностей и функций. Данная мера позволит активно развиваться данной профессии во всех сферах экономики.

Глава 2. Методические основы организации внутреннего аудита в федеральных университетах

2.1. Систематизация направлений формирования системы внутреннего аудита в федеральных университетах

Современная хозяйственная деятельность высших учебных заведений требует максимально эффективного использования трудовых и материально-технических ресурсов с целью развития конкурентоспособности в образовательной среде. Активное развитие международного образовательного рынка ставит ведущие российские университеты в условия, при которых они должны в кратчайшие сроки достигнуть высоких результатов в ключевых направлениях деятельности как образование и наука.

Стоит отметить, что перед федеральными университетами как одними из основных элементов системы высшего образования Российской Федерации, поставлены большие задачи по интеграции в мировое научное и образовательное сообщество за достаточно короткий период времени.

Соответственно, одним из факторов, способствующих усилению системы внутреннего контроля и позволяющих выработать интенсивный путь развития федеральных университетов, является формирование системы внутреннего аудита. Данная система позволит сфокусироваться главным менеджерам университета на решении различных проблем в хозяйственной деятельности. Также внутренний аудит – это необходимый инструмент контроля.

С точки зрения интеграции в международную образовательную среду и при оценке инвестиционной привлекательности международными организациями и партнерами будет учтено наличие системы внутреннего аудита с положительной стороны, так как это указывает на достаточно высокий уровень развития менеджмента учреждения.

«Главной функцией внутреннего аудита в современных условиях является оценка эффективности систем корпоративного управления компании,

внутреннего контроля организации, управления рисками, а также осуществление функции текущего мониторинга за надежностью их функционирования»[88].

Проведение внутреннего аудита в федеральном университете обусловлено необходимостью:

1. Анализа деятельности учебного заведения на предмет достижения поставленных целей и задач руководством;
2. Проверки эффективности использования различных видов ресурсов организации;
3. Контроля соблюдения требований законодательства;
4. Проверки сохранности имущества, имущественных прав и информации;
5. Оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля.

На современном этапе коммерческие организации и компании с государственным участием активно и повсеместно внедряют в организационную структуру подразделения внутреннего аудита, считая их обязательным условием для осуществления эффективной хозяйственной деятельности. Но государственные учреждения, в свою очередь, достаточно пассивно и безынициативно относятся к развитию внутреннего аудита в своей структуре.

«Коммерческие предприятия вынуждены создавать службы внутреннего аудита в ответ на внешние и внутренние угрозы, объективно присутствующие в конкурентной среде. Государственный сектор экономики в силу своей инерционности был мало подвержен внешним угрозам, а внутренние угрозы не были настолько сильны, чтобы говорить о прекращении деятельности государственных учреждений и организаций. Однако в последнее время ситуация начала кардинально меняться. Государственным организациям (учреждениям) предоставляется больше полномочий, но вместе с тем взято направление на повышение ответственности за эффективность и результативность их деятельности»[66].

Формирование структурных подразделений внутреннего аудита в федеральных университетах – это не обязательный элемент финансовой и экономической политики учреждений. Некоторые университеты пытаются

развивать данный вид деятельности, другие – только проявляют интерес. К факторам, которые активно способствуют развитию данного вида деятельности, относятся: активное развитие внебюджетной деятельности, привлечение целевого финансирования, выбор организационной формы в виде автономного учреждения и др.

Необходимость системы внутреннего аудита, соответствующей международным профессиональным стандартам внутреннего аудита, обуславливается также тем, что она позволит решить следующие практические вопросы в федеральных университетах:

1. Формирование эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
2. Выявление проблемных «узких» мест в хозяйственной деятельности организации;
3. Установление перспективных направлений развития учреждения;
4. Проведение консультаций для сотрудников организации по различным вопросам финансово-хозяйственной деятельности организации в пределах компетенции внутренних аудиторов.

Далее осуществлен анализ действующих структурных подразделений внутреннего аудита в федеральных университетах по следующим критериям:

1. Наличие структурного подразделения, осуществляющего внутренний аудит;
2. Подчиненность структурного подразделения внутреннего аудита;
3. Основные функции и задачи подразделения внутреннего аудита.

Результаты анализа представлены в Приложении 2.

Выбор данных критериев обусловлен тем, что, во-первых, анализ деятельности структурного подразделения внутреннего аудита в федеральном университете начинался с установления наличия данной структурной единицы. Во-вторых, при опросе делался акцент на наличие конкретного организационного элемента, осуществляющего функции внутреннего аудита, так как было установлено при первом опросе, что происходит подмена понятий внутреннего

аудита и внутреннего контроля сотрудниками экономических служб университетов. Так как внутренний аудит связан с контролем и анализом всех фактов хозяйственной деятельности, то соответственно проведение внутреннего аудита системы менеджмента качества не рассматривалось как деятельность соответствующая международным профессиональным стандартам внутреннего аудита. В-третьих, особое внимание было уделено подчиненности структурного подразделения внутреннего аудита, так как во многом данная характеристика определяет независимость и объективность внутренних аудиторов при осуществлении деятельности.

Итоговым параметром для анализа деятельности структурного подразделения внутреннего аудита в федеральных университетах были выбраны функции и задачи, реализуемые внутренними аудиторами в рамках своих должностных обязанностей.

В результате установлено, что в соответствии с внутренними нормативными документами только в четырех федеральных университетах из десяти есть структурное подразделение внутреннего аудита: Дальневосточный федеральный университет, Казанский (Приволжский) федеральный университет, Крымский федеральный университет, Уральский федеральный университет.

При анализе организационной подчиненности как ключевого фактора эффективности внутреннего аудита существующих подразделений было установлено, что она не соответствует международным профессиональным стандартам внутреннего аудита.

На основании представленных данных структура подчинения отделов внутреннего аудита в федеральных университетах на данный момент представляет собой следующую иерархию, показанную на рисунке 2.1 в соответствии со сплошными линиями. Кроме того, на рисунке 2.1 пунктирными линиями показана схема организационной подчиненности, при реализации которой в федеральном университете внутренним аудиторами будет обеспечена должная независимость и объективность: административное подчинение – ректору, функциональное подчинение – Наблюдательному совету.

Соответственно, при существующей модели подчиненности независимость и объективность будут на низком уровне. Внутренние аудиторы не могут быть беспристрастны при осуществлении своих должностных обязанностей, так как даже руководители среднего звена контролируют и влияют на их работу. Очевидно, что полная независимость сотрудников данных структурных подразделений невозможна, так как будучи штатными сотрудниками учреждения, внутренние аудиторы зависят от руководства.

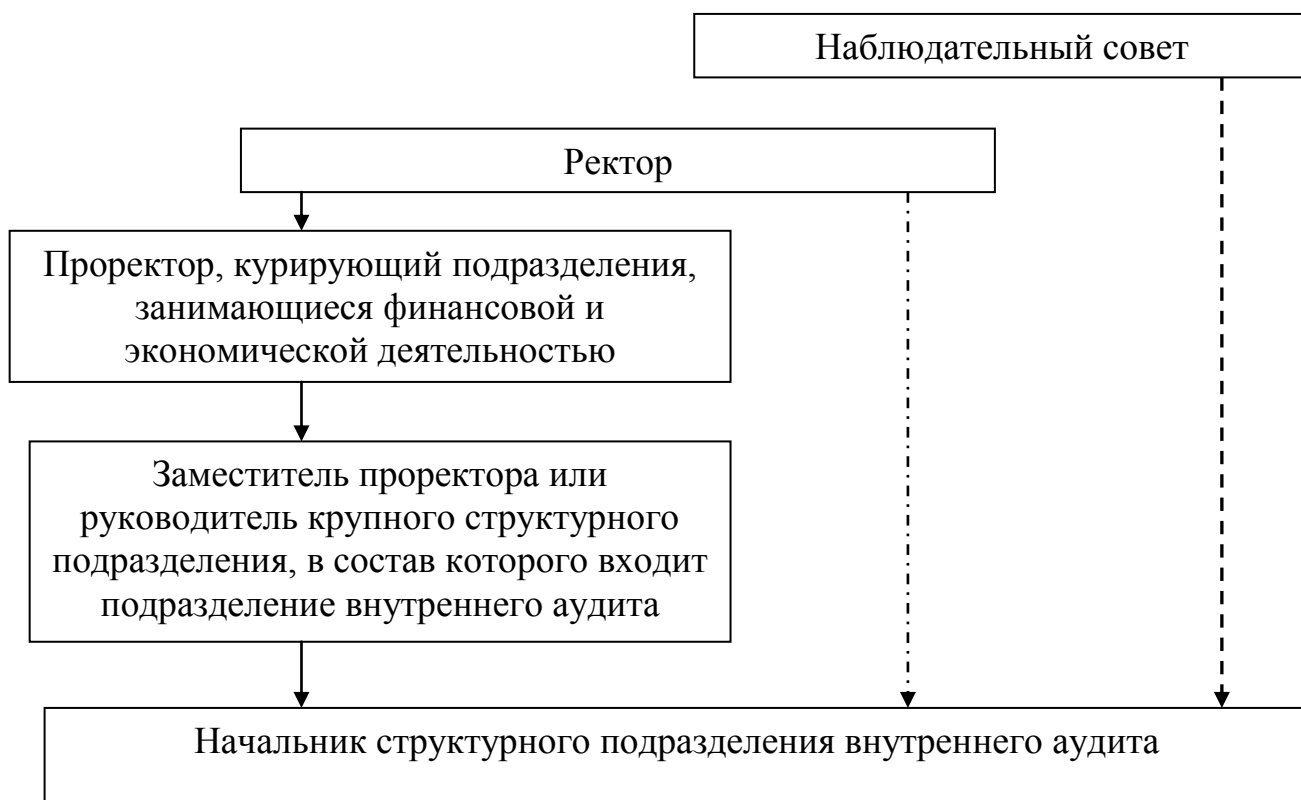


Рисунок 2.1 - Подчиненность структурных подразделений внутреннего аудита в федеральных университетах

«Абсолютная независимость сотрудников данной службы вряд ли достижима, поскольку они являются работниками вуза и их профессиональный и карьерный рост зависит от руководства. Поэтому, говоря о независимости, мы имеем в виду создание такой структурной подчиненности, при которой администрация вуза не будет оказывать непосредственное давление на внутренних аудиторов»[66].

Таким образом, организационная подчиненность внутреннего аудита должна быть изменена.

Внутренний аудит призван решить многие проблемы в хозяйственной деятельности федерального университета. Их можно объединить в две крупные цели: оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля организации и проведение внутренних аудиторских проверок.

Далее представлено авторское определение внутреннего аудита в федеральном университете, сформулированное на основании определения внутреннего аудита.

Внутренний аудит в федеральном университете - это регламентированная внутренними документами и осуществляемая в интересах Наблюдательного совета и ректората деятельность в федеральном университете, направленная на осуществление контроля и анализа за всеми фактами хозяйственной деятельности на предмет соблюдения действующему законодательству, оценку системы внутреннего контроля с целью повышения эффективности деятельности, разработку по результатам внутренних аудиторских проверок рекомендаций, направленных на снижение рисков до допустимого уровня, и проведение консультаций с персоналом по вопросам хозяйственной жизни в пределах компетенции внутренних аудиторов.

При анализе деятельности структурных подразделений внутреннего аудита федеральных университетов было установлено, что наиболее правильно сформированы задачи и функции у отдела внутреннего аудита в Дальневосточном федеральном университете. В Положении данного отдела четко сформулированы задачи, направленные как на анализ и оценку системы внутреннего контроля, так и на проведение внутренних контрольных мероприятий.

В Казанском федеральном университете, Крымском федеральном университете имени В.И. Вернадского, Уральском федеральном университете должностные обязанности внутренних аудиторов больше ориентированы на проведение внутренних контрольных мероприятий и внутренних аудиторских проверок. Соответственно, в указанных образовательных учреждениях

структурные подразделения внутреннего аудита выполняют только контрольные функции. Задача анализа и оценки надежности существующей в университете системы внутреннего контроля перед структурными подразделениями внутреннего аудита не поставлена.

В результате проведения анализа организации деятельности служб внутреннего аудита в федеральных университетах установлено, что они не соответствуют международным профессиональным стандартам внутреннего аудита в части организационной подчиненности и объема выполняемых задач.

2.2. Организация подразделения внутреннего аудита в федеральном университете

Создание и внедрение внутреннего аудита в хозяйственную деятельность образовательного учреждения - это процесс, требующий комплексного и системного подхода.

«Внутренние аудиторы являются важным инструментом для оценки деятельности всех ключевых процессов университета»[129].

При формировании подразделения внутреннего аудита в федеральном университете должны быть установлены и соблюдены определенные принципы, которые позволят создать эффективную структурную единицу.

При создании структурного подразделения внутреннего аудита должны быть учтены характеристики и особенности самого учреждения с целью организации рациональной и адекватной системы деятельности. Например, организационно-правовая форма, количество сотрудников, организационная структура университета, развитость территориальной сети, виды деятельности, объемы финансирования, стратегические цели и др. Таким образом, должен быть учтен принцип соответствия структурного подразделения, осуществляющего внутренний аудит, образовательному учреждению.

«Планирование внутреннего аудита в вузе предполагает определение его области, целей и критериев, перечень должностных лиц, подразделений и

процессов, подлежащих проверке, что должно находить свое отражение в соответствующей нормативной документации вуза»[152].

Также руководство университета обязано учесть, что при осуществлении своих должностных обязанностей внутренние аудиторы должны быть обеспечены всеми необходимыми средствами для их выполнения. Осуществление контрольных функций всегда связано с широкими полномочиями, поэтому специалистам внутреннего аудита необходимо вменить соответствующий объем прав и возможностей с целью соблюдения принципа соответствия должности вмененным правам и обязанностям.

Для эффективности внутренний аудит в своей деятельности должен быть разноплановым и охватывать различные виды деятельности учреждения, объекты. Необходимо учитывать принцип комплексности. В идеальной ситуации во все спектры финансово-хозяйственной деятельности учреждения должна быть внедрена система внутреннего контроля. А внутренний аудит в свою очередь, может как оценивать эффективность и надежность отдельных элементов системы внутреннего контроля, так и проводить более узкоспециализированные внутренние проверки. Достижение высоких показателей деятельности невозможно при концентрации только на деятельности конкретного подразделения или на определенном виде деятельности.

Принцип своевременности указывает на то, что при осуществлении своей деятельности специалисты в области внутреннего аудита обязаны своевременно информировать уполномоченных лиц о выявленных нарушениях, отклонениях или рисках. При позднем уведомлении руководства учреждения целесообразность проведения процедур внутреннего аудита сводится к минимуму, т.к. вероятность наступления негативного события резко возрастает. Аналогичный принцип действует при осуществлении предварительного контроля.

Организация структурного подразделения внутреннего аудита непосредственно в федеральном университете должна учитывать и быть связана с правильной оценкой определенных факторов, таких как, отношение руководства федерального университета к внутреннему аудиту и системе внутреннего

контроля, стратегические цели, стратегические и операционные риски, уровень развития корпоративной культуры, компетенция сотрудников, особенности самого учреждения и т.д. На первоначальном этапе организации подразделения и интеграции его в структуру учреждения необходимо определить место подразделения внутреннего аудита в структуре федерального университета. Для этого необходимо установить:

1. Подчиненность службы внутреннего аудита;
2. Функциональная локализация структуры подразделения внутреннего аудита;
3. Цели структурного подразделения внутреннего аудита.

Существуют различные подходы к организационной подчиненности структурного подразделения внутреннего аудита. Анализ моделей организационной подчиненности позволил адаптировать их к среде автономного учреждения. Возможны следующие варианты формальных моделей организационной подчиненности федеральных университетов:

1. Функциональное подчинение Наблюдательному совету федерального университета, административное подчинение ректору университета;
2. Функциональное и административное подчинение ректору федерального университета;
3. Функциональное и административное подчинение проректору, курирующему в университете вопросы экономики и финансов.

Далее рассмотрены более подробно указанные модели организационной подчиненности.

При применении первой модели в федеральном университете возможно наиболее эффективное функционирование подразделения внутреннего аудита, потому что будет обеспечена максимальная независимость и объективность внутренних аудиторов. В соответствии с п.2 ст.8 Федерального закона N 174-ФЗ от 03.11.2006 «Об автономных учреждениях» Наблюдательный совет является органом управления автономным учреждением. На данный момент в соответствии с ч.1 ст.11 Федерального закона N 174-ФЗ от 03.11.2006 «Об

автономных учреждениях», перечень полномочий Наблюдательного совета является закрытым, но достаточно обширным[15].

На рисунке 2.2 показаны полномочия Наблюдательного совета автономного учреждения, а также возможные виды принимаемых решений. Реализация предложенной модели организационной подчиненности службы внутреннего аудита требует изменений в федеральном законодательстве в части полномочий Наблюдательного совета.

Стоит отметить, что у данной модели также есть особенности, связанные с уровнем компетенции внутренних аудиторов.

В частности, при реализации данной модели к внутренним аудиторам будут предъявлены высокие требования. Непосредственное взаимодействие с членами Наблюдательного совета потребует соответствующей квалификации и уровня знаний, а возможность совершения существенной ошибки должна быть сведена к минимуму.

При выборе первой модели организационной подчиненности члены Наблюдательного совета должны быть сильнее вовлечены в управление деятельностью федерального университета, активно содействовать реализации планов развития, влиять на оценку деятельности руководства университета. На данный момент Наблюдательные советы представляют собой только органы стратегического управления вузами. Но Министерство образования и науки РФ стремится расширить обязанности членов Наблюдательного совета, что будет способствовать развитию данной модели [124].

В случае выбора второго варианта организационной подчиненности - функциональное и административное подчинение ректору федерального университета, - независимость и объективность будут ниже, чем при реализации первой модели. Но требования к внутренним аудиторам останутся также на высоком уровне.



Рисунок 2.2 - Полномочия наблюдательного совета в соответствии с Федеральным законом № 174-ФЗ от 03.11.2006 «Об автономных учреждениях» (составлено автором)

Третья модель на данный момент частично реализована в некоторых федеральных университетах. Деятельность подразделений внутреннего аудита

курируется проректором, отвечающим в университете за вопросы экономики и финансов. Соответственно, это определяет тот факт, что структурное подразделение внутреннего аудита связано в своей деятельности с решением определенных задач, основной акцент в которых сделан на вопросы экономики и финансов. При применении данной модели есть существенные недостатки, заключающиеся в том, что формируется ограниченность деятельности, низкий уровень независимости и объективности, отсутствуют широкие полномочия, есть сложность интегрирования изменений в деятельность учреждения и как следствие, отсутствие реальных результатов произведенной работы. Кроме того, при данной модели результаты деятельности подразделения внутреннего аудита будут зависеть напрямую от влияния и личности проректора, курирующего экономический блок в университете.

Распространенность данной модели в федеральных университетах обусловлена тем, что в образовательных учреждениях нет специфического опыта деятельности подразделений внутреннего аудита, а аудиторскую деятельность принято отождествлять с областью экономики и финансов. Таким образом, происходит искусственное ограничение данного вида деятельности. Руководство учреждения должно осознать необходимость внедрения внутреннего аудита во все сферы финансово-хозяйственной деятельности федерального университета. Либо соответствующие требования о создании подразделений внутреннего аудита в учреждениях должны поступить от учредителя в лице Министерства образования и науки Российской Федерации, это позволит изменить организационную подчиненность существующих подразделений внутреннего аудита или изначально выбрать наиболее эффективную и рациональную модель.

Необходимо отметить, что указанные организационные модели подчиненности определяют административный ресурс подразделения внутреннего аудита. Наличие того или иного административного ресурса определяет соответствующий результат работы внутренних аудиторов федерального университета. Очевидно, что чем больший административный ресурс сосредоточен у подразделения внутреннего аудита, тем выше будут

результаты работы. Из представленных моделей организационной подчиненности наибольшим потенциалом административного ресурса для внутренних аудиторов учреждения обладает первая модель.

Таким образом, установлено, что при организации или реорганизации подразделения внутреннего аудита в федеральном университете наиболее рациональной и эффективной моделью организационной подчиненности является первая - функциональное подчинение Наблюдательному совету федерального университета, административное подчинение ректору университета.

Функциональная локализация структуры подразделения внутреннего аудита предполагает территориальное определение. При централизованной структуре внутренние аудиторы могут находиться только в головном подразделении федерального университета и на ограниченном количестве основных обособленных подразделений. Внутренний аудит в обособленных подразделениях учреждения, например, филиалах, в данном случае осуществляется периодически.

При децентрализованной функциональной локализации структуры подразделения внутреннего аудита представители подразделения внутреннего аудита могут находиться в каждом крупном обособленном подразделении учреждения, но непосредственным их руководителем является начальник подразделения внутреннего аудита федерального университета. Данный вид функциональной локализации имеет как существенные достоинства, так и недостатки. При наличии внутреннего аудитора в каждом обособленном подразделении положительным моментом является значительное увеличение проводимых аудиторских мероприятий, способствующих повышению эффективности деятельности. Внутренний аудитор может более подробно изучить специфику деятельности филиала, представительства или обособленного подразделения на выделенном балансе. При обнаружении существенных ошибок при ведении бухгалтерского учета или при наступлении неблагоприятного события аудитор может своевременно отреагировать, что приведет к нивелированию риска от данных событий.

Но, с другой стороны, присутствие внутреннего аудитора будет восприниматься сотрудниками обособленного подразделения как постоянное давление, ведь в данном случае внутренний аудитор будет позиционироваться как внешний проверяющий. Это может повысить результативность обособленного подразделения, устранить локальные проблемы, например, с трудовой дисциплиной, но на краткосрочный период. Так как в данной ситуации будет повышенная психологическая нагрузка и на самого внутреннего аудитора. Поэтому недостатки данной структуры напрямую связаны с личными качествами внутреннего аудитора обособленного подразделения. В частности, возможно снижение управляемости внутреннего аудитора из-за территориальной отдаленности подразделения, несоблюдение им принципов объективности и независимости. Это приводит к снижению эффективности деятельности. Основная проблема, стоящая перед внутренним аудитором обособленного подразделения при данном виде функциональной локализации заключается в том, что ему необходимо работать в коллективе, но при этом не становиться его частью, а постоянно позиционировать себя отдельно от него с целью добросовестного выполнения служебных обязанностей.

В федеральном университете рационально создать подразделение внутреннего аудита с централизованной функциональной локализацией. Это позволит внутренним аудиторам акцентироваться на деятельности основных подразделений, где сосредоточены основные ресурсы учреждения, и при этом сохраняется возможность реализации аудиторских функций в обособленных подразделениях. При активном развитии и внедрении информационных технологий в деятельность федеральных университетов децентрализованная функциональная локализация станет не актуальной.

Определяющим фактором при создании подразделения внутреннего аудита в федеральном университете должно стать четкое формулирование целей для данного структурного подразделения. Существующие подразделения внутреннего аудита дублируют цель деятельности внешних аудиторов - подтверждение достоверности бухгалтерской финансовой отчетности и правильности расчета и

своевременного перечисления налоговых платежей. Но деятельность внутренних аудиторов значительно шире и не должна ограничиваться решением сугубо бухгалтерских и налоговых вопросов.

Цели функционирования структурного подразделения внутреннего аудита должны соответствовать стратегическим целям федерального университета, а именно:

1. Обеспечивать уверенность в соблюдении норм в области бухгалтерского (финансового), управленческого и налогового учета, включая кассовые операции, а также в целевом расходовании денежных средств, использовании оборудования, приобретенного за счет целевых средств.

Достижение данной цели связано с непосредственным подтверждением достоверности бухгалтерской (финансовой), налоговой и управленческой отчетности. Внутренние аудиторы могут осуществлять контроль за соблюдением требований законодательства, проверять эффективность и целевое использование различных видов ресурсов организации, а также ревизовать имущество и имущественные права, принимать участие в формировании методологии, рекомендаций, инструкций в области бухгалтерского (финансового), налогового и управленческого учета, проводить профессиональные консультации для сотрудников по вопросам, находящимся в компетенции внутренних аудиторов.

2. Оценивать эффективность и надежность системы внутреннего контроля федерального университета.

Данная цель включает в себя проведение достаточных мероприятий, направленных на оценку эффективности и надежности системы внутреннего контроля учреждения. Для ее достижения необходимо анализировать деятельность федерального университета на предмет достижения поставленных целей и задач руководством, проверять эффективность и целевое использование различных видов ресурсов организации, контролировать соблюдение требований различных нормативно-правовых актов и внутренних нормативных документов, проверять сохранность имущества, устанавливать факты мошенничества и хищений.

Внутренним аудиторам необходимо регулярно тестировать существующую систему внутреннего контроля посредством выявления проблемных мест в хозяйственной деятельности организации, разрабатывать рекомендации по её изменению. Это позволит вносить в нее своевременные изменения для повышения эффективности.

3. Проводить внутренние аудиторские проверки, направленные на анализ организационной структуры и содержания бизнес-процессов.

Необходимо отметить, что федеральный университет – это огромный хозяйственный комплекс, виды деятельности которого очень разнообразны и не ограничиваются только оказанием образовательных услуг. По мере развития, университеты будут только увеличивать количество видов деятельности с целью диверсификации источников внебюджетного финансирования. Соответственно, для эффективного и рационального осуществления деятельности необходимо проведение аудиторских проверок, направленных на анализ бизнес-процессов. Это позволит оценить эффективность использования ресурсов, выявить резервы для развития учреждения, проанализировать деятельность на предмет достижения поставленных целевых показателей в рамках действующих программ, а также финансового состояния федерального университета, его филиалов и структурных подразделений. В результате возможно корректирование деятельности подразделений университета посредством управленческих решений, основанных на результатах аудиторской проверки, а также формирование эффективной системы внутреннего контроля.

4. Формировать систему управления рисками.

Указанная цель является наиболее перспективной для развития внутреннего аудита в федеральных университетах. На данный момент деятельность специалистов в области внутреннего аудита в учреждениях больше сравнима с деятельностью ревизоров, так как их ключевая цель – проведение документальных выборочных проверок. Но для экстенсивного пути развития федерального университета должно сфокусировать деятельность внутренних аудиторов на формировании риск-менеджмента, который будет включать оценку

финансовых, операционных и стратегических рисков. Построение системы управления учреждением с учетом возможных рисков способствует снижению их воздействий на деятельность федерального университета, что позволяет учреждению развиваться более планомерно и нивелировать эффект возникновения негативных событий, так как деятельность внутренних аудиторов, в том числе направлена и на оценку эффективности управления стратегическими рисками руководством учреждения.

Таким образом, при организации подразделения внутреннего аудита в федеральном университете сотрудникам должен быть предоставлен существенный административный ресурс, сформирована централизованная структура, а цели деятельности быть достаточно разнообразными.

Деятельность структурного подразделения внутреннего аудита должна быть определенным образом регламентирована.

В соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита «положение о внутреннем аудите является внутренним документом, определяющим цели, полномочия и обязанности подразделения внутреннего аудита. В положении о внутреннем аудите определяются статус внутреннего аудита в организации, включая характер функциональной подотчетности руководителя внутреннего аудита Совету; объем и содержание деятельности внутреннего аудита, закрепляется право доступа к документации, сотрудникам и материальным активам при выполнении соответствующих заданий»[188].

Положение о подразделении внутреннего аудита в обязательном порядке должно утверждаться ректором федерального университета и Наблюдательным советом. До утверждения необходимо согласовать внутренний нормативный документ с руководителями подразделений, с которыми внутренние аудиторы будут непосредственно взаимодействовать при исполнении должностных обязанностей.

Внутренний нормативный документ, регламентирующий деятельность внутренних аудиторов, должен содержать следующие обязательные элементы:

1. Общие положения, включающие в себя:
 - 1.1. Полное наименование структурного подразделения;
 - 1.2. Наименование, номер, дата внутреннего нормативного акта, на основании которого создано структурное подразделение внутреннего аудита;
 - 1.3. Перечисление нормативных документов, которыми структурное подразделение внутреннего аудита руководствуется в своей деятельности;
 - 1.4. Указание подчиненности структурного подразделения внутреннего аудита;
 - 1.5. Порядок назначения и освобождения от должности руководителя структурного подразделения внутреннего аудита;
2. Основные цели и задачи подразделения внутреннего аудита. В данном разделе устанавливается цель деятельности подразделения внутреннего аудита, а на её основании формируются задачи.
3. Функции подразделения. В указанной части положения конкретизируются виды работ и процессы, выполняемые структурным подразделением внутреннего аудита в рамках решения своих основных задач.
4. Организационная структура. В данном разделе положения определяется модель организационной подчиненности подразделения внутреннего аудита. Также в этой части документа описываются виды и требования к отчетности, формируемой подразделением внутреннего аудита, регламентируется порядок внесения изменений в структуру, а также условия и формы оплаты труда сотрудников подразделения.
5. Права и обязанности сотрудников структурного подразделения внутреннего аудита. В разделе описывается совокупность прав и обязанностей сотрудников подразделения внутреннего аудита, позволяющих осуществлять возложенные на них основные задачи и функции.
6. Взаимодействие. В данном разделе устанавливается порядок взаимодействия с другими подразделениями учреждения: регулирование порядка и формы обмена информацией.

7. Обеспечение деятельности. В данном разделе внутреннего нормативного документа содержатся положения, определяющие проведение мониторинга, различные оценки качества работы подразделения внутреннего аудита.

8. Ответственность. В данной части положения установлено, что сотрудники подразделения внутреннего аудита несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения функций и задач, возложенных на них в соответствии с законодательством Российской Федерации, трудовым договором, должностными инструкциями и внутренними документами учреждения.

9. Заключительные положения. В заключительной части указанного внутреннего нормативного документа устанавливается порядок внесения изменений в данный документ.

В рамках указанной работы разработано типовое положение о структурном подразделении внутреннего аудита в федеральном университете, представленное в Приложении 3.

Стоит отметить, что также дополнительно к положению о структурном подразделении внутреннего аудита в учреждении могут быть разработаны дополнительные внутренние регламенты. Среди них регламент оценки рисков и регламент проведения внутренней аудиторской проверки. В регламенте проведения внутренней аудиторской проверки необходимо отразить сроки проведения контрольных мероприятий, последовательность действий при планировании, осуществлении внутренних аудиторских проверок, порядок оформления результатов проверок, использование материалов, а также необходимые процедуры и методологию для их реализации. Данный документ разрабатывается руководителем подразделения внутреннего аудита с целью стандартизации и унификации деятельности.

Результативность деятельности внутренних аудиторов напрямую зависит от их компетентности и квалификации. Соответственно, в федеральных университетах в обязательном порядке при создании подразделения внутреннего

аудита должны быть установлены определенные квалификационные требования к его сотрудникам.

Далее представлены определенные квалификационные требования к внутренним аудиторам федерального университета, касающиеся образования, опыта работы, навыков, знаний, а также дополнительные требования:

1. Наличие высшего экономического или юридического образования и дополнительной специальной подготовки;
2. Опыт работы в сфере аудита не менее трех лет из последних пяти лет или в сфере экономики и финансов не менее пяти лет из последних семи лет;
3. Знание международных стандартов финансовой отчетности и международных профессиональных стандартов внутреннего аудита;
4. Знание регламентирующих актов Российской Федерации, в том числе по вопросам методологии аудиторской деятельности, бухгалтерского (финансового), бюджетного и налогового учета;
5. Опыт использования различных методов аудита в объеме, достаточном для выполнения порученных заданий;
6. Отсутствие неснятой и непогашенной судимости за преступления в сфере экономики, а также отсутствие судебных решений, лишающих права занимать определенные должности или заниматься определенной в финансово-хозяйственной сфере.
7. Отсутствие личной заинтересованности в деятельности учреждения, родственных связей с ректоратом или членами Наблюдательного совета, а также лицом, ответственным за составление различных видов отчетности.

Деятельность структурного подразделения внутреннего аудита в полной мере должна соответствовать стратегическому развитию федерального университета. При внедрении такой службы в структуру учреждения руководство юридического лица должно сразу определить основные параметры для деятельности сотрудников данного подразделения, так как нечеткость и некорректность поставленных целей, задач, функций, ответственности и др., может привести к неэффективности внутреннего аудита.

2.3. Анализ деятельности подразделения внутреннего аудита в ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина - федеральный университет, расположенный в городе Екатеринбурге. Образовательное учреждение создано на базе Уральского государственного технического университета - УПИ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина и Уральского государственного университета имени А.М. Горького в соответствии с указом Президента РФ № 1172 от 21.10.2009.

Уральский федеральный университет - крупнейшее высшее учебное заведение в Уральском федеральном округе, ведущий научно-образовательный центр региона и один из крупнейших вузов Российской Федерации. Учебный процесс обеспечивают более 5600 преподавателей, среди них более 650 докторов наук и около 2100 кандидатов наук, более 30 членов государственных академий. Учредителем университета является Российская Федерация, функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство образования и науки Российской Федерации.

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н.Ельцина» является некоммерческой организацией, созданной для достижения образовательных, научных, социальных, культурных и управленческих целей, в целях удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан в образовании, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ.

Основные цели деятельности Уральского федерального университета изложены в уставе.

В состав университета входят филиалы, представительства, институты, в том числе научно-исследовательские, факультеты, кафедры, департаменты, аспирантура и докторантура, учебные, научные, информационно-аналитические

подразделения, структурные подразделения дополнительного профессионального образования, внеучебной и воспитательной работы, подготовительные отделения и курсы, научно-образовательные, производственные и инновационные центры, учебный военный центр, зональная научная библиотека, издательство, редакции журналов и малотиражной газеты, управления и иные структурные подразделения, осуществляющие образовательную, научную, научно-исследовательскую, информационно-аналитическую, методическую, редакционно-издательскую, финансово-экономическую и иную деятельность, предусмотренную законодательством Российской Федерации. В состав Уральского федерального университета также входят объекты производственной и социальной инфраструктуры.

Стоит отметить, что в соответствии с действующим уставом университета определено, что образовательное учреждение самостоятельно формирует свою структуру, за исключением создания, переименования и ликвидации филиалов.

Уральский федеральный университет осуществляет внутренний контроль за использованием средств федерального бюджета и внебюджетных источников финансирования в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

В соответствии с организационной структурой ФГАОУ ВПО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» экономический блок в образовательном учреждении курирует проректор по экономике и стратегическому развитию.

Следующие подразделения входят в организационную структуру данного проректора:

1. Отдел по управлению имуществом, корпоративной работе и обеспечению строительства нового университетского кампуса;
2. Отдел управления качеством;
3. Отдел экономических информационных систем;
4. Группа финансового контроля;
5. Отдел экономических информационных систем;

6. Планово-финансовое управление;
7. Управление бухгалтерского учета и финансового контроля;
8. Управление стратегического развития и маркетинга.

Далее проведен анализ соответствия подразделения внутреннего аудита сформированным ранее критериям.

В состав Управления бухгалтерского учета и финансового контроля входит отдел ревизии, аудита и методического обеспечения. Положение отдела в организационной структуре показано на рисунке 2.3.



Рисунок 2.3 - Положение подразделения внутреннего аудита в организационной структуре ФГАОУ ВПО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»
(составлено автором)

Представленная модель наглядно демонстрирует, что с точки зрения организационного подчинения, сотрудники отдела ревизии, аудита и методического обеспечения не могут быть объективными и независимыми при исполнении своих должностных обязанностей, так как структурное подразделение внутреннего аудита подчиняется функционально и

административно начальнику Управления бухгалтерского учета и финансового контроля – главному бухгалтеру. Также нахождение в составе подразделения, основная цель деятельности которого связана с составлением достоверной бухгалтерской финансовой отчетности, существенно ограничивает деятельность внутренних аудиторов. С одной стороны, акцентируя основное внимание на бухгалтерских, финансовых вопросах учреждения, сотрудники подразделения не смогут охватить все спектры финансово-хозяйственной деятельности при реализации внутреннего аудита, а также будут искусственно ограничены в разнообразии деятельности. С другой стороны, нет достаточного административного ресурса, который необходим при реализации аудиторских функций.

Функциональная локализация структуры подразделения внутреннего аудита определена как централизованная, так как физически отдел базируется и осуществляет деятельность в головном университете. Сотрудники подразделения периодически бывают и реализуют проекты внутреннего аудита в обособленных подразделениях. Но анализ деятельности подразделения показал, что аудит акцентируется на подразделениях головного университета, а филиалам, представительствам и подразделениям на выделенном балансе уделяется внимание только при проведении текущих контрольных мероприятий.

Основные цели отдела ревизии, аудита и методического обеспечения закреплены во внутреннем нормативном документе «Положение об отделе ревизии, аудита и методического обеспечения»:

1. Обеспечение формирования полной и достоверной информации о деятельности университета и его имущественном положении, необходимом внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

2. Обеспечение контроля:

2.1. за соблюдением законодательства РФ при осуществлении университетом хозяйственных операций и их целесообразностью;

2.2. за наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

2.3. за использованием норм, нормативов и смет в соответствии с утвержденным бюджетом.

3. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности.

Функции отдела ревизии, аудита и методического обеспечения включают в себя следующие:

1. Проведение аудиторских проверок финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений университета, правильность составления и оформления бухгалтерской и налоговой отчетности;

2. Методическое обеспечение формирования учетной политики университета;

3. Контроль за формированием полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности университета, в установленные сроки, контроль за соблюдением сроков;

4. Контроль за строгим соблюдением порядка оформления первичной учетной документации, контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденным бюджетом;

5. Контроль за принятием мер к предупреждению недостатков, растрат и других нарушений и злоупотреблений, участие в оформлении документов по недостаткам и хищениям денежных средств и товарно-материальных ценностей, обеспечение законности списания с бухгалтерских счетов недостатков, потерь, дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ целей, функций и деятельности показывает, что указанный отдел внутреннего аудита реализует три основных подхода к аудиту, представленных в таблице 2.1.

Указанные подходы к аудиту показывают, что отдел реализует комплаенс-ориентированный внутренний аудит, основные цели и задачи которого связаны с оценкой соблюдения внутренних регламентирующих документов, требований

законодательства, оценкой достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности посредством реализации проверок и ревизий.

Для повышения эффективности деятельности внутренним аудиторам необходимо развивать такие направления как управление рисками и корпоративное управление.

При риск-ориентированном подходе основной акцент будет сделан на организацию системы управления рисками, оценку и построение эффективной системы внутреннего контроля федерального университета.

Таблица 2.1 - Реализуемые отделом ревизии, аудита и методического обеспечения подходы к аудиту ФГАОУ ВПО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» (составлено автором)

<i>№ n/n</i>	<i>Наименование подхода к аудиту</i>	<i>Обоснование</i>
1	Бухгалтерский	Внутренние аудиторы подтверждают достоверность бухгалтерской финансовой отчетности, определяют методологию в области бухгалтерского (финансового) и налогового учета.
2	Подход на определение соответствий	Внутренние аудиторы при реализации внутренних аудиторских проверок проверяют соблюдение внутренних и внешних регламентирующих документов, правил, требований. В обязательном порядке при обнаружении фактов нарушений, злоупотреблений со стороны сотрудников федерального университета аудиторы информируют вышестоящее руководство и разрабатывают рекомендации по их исправлению.

№ n/n	Наименование подхода к аудиту	Обоснование
3	Ревизионный	Обеспечение сохранности имущества реализуется посредством осуществления следующих мероприятий: участие в проведении инвентаризации, проверка результатов проведения инвентаризации, проверка наличиякупаемых нефинансовых активов в рамках заключенных крупных договоров поставки и др.

Стратегически ориентированный внутренний аудит позволит сосредоточиться на анализе достижения стратегических целей федерального университета посредством оценки корпоративного управления, бизнес-процессов.

Отдел ревизии, аудита и методического обеспечения возглавляется начальником отдела, назначаемым на должность приказом ректора университета. Работники отдела осуществляют свою деятельность на основании заключенных с ними трудовых договоров.

В соответствии со штатным расписанием в подразделении числятся 5 сотрудников, занимающих 4,5 ставки:

1. Начальник отдела – 1,0 ставка;
2. Ведущий бухгалтер-ревизор – 1,0 ставка;
3. Ведущий бухгалтер-ревизор – 1,0 ставка;
4. Ведущий бухгалтер-ревизор – 0,5 ставки;
5. Юрисконсульт – 1,0 ставка.

Квалификационные требования к сотрудникам отдела официально не предъявлены.

Произведенный анализ позволяет сделать следующие рекомендации по совершенствованию формирования подразделения внутреннего аудита:

1. Необходимо изменить организационную подчиненность подразделения внутреннего аудита;

2. Развивать методы внутреннего аудита при централизованной функциональной локализации;

3. Сформулировать цели деятельности подразделения внутреннего аудита в соответствии с международными профессиональными стандартами внутреннего аудита;

4. Разработать базовые квалификационные требования к лицам, претендующим на должность в составе структурного подразделения внутреннего аудита федерального университета.

Данные изменения позволят повысить эффективность деятельности подразделения внутреннего аудита.

Глава 3. Основные направления эффективности деятельности системы внутреннего аудита в федеральных университетах

3.1 Определение эффективности деятельности службы внутреннего аудита

Система внутреннего аудита ориентирована в своей деятельности не только на оценку системы внутреннего контроля, но и на управление рисками.

Одним из ключевых направлений повышения эффективности деятельности системы внутреннего аудита в федеральном университете является разработка и внедрение системы управления рисками.

Различные виды рисков являются неотъемлемой частью финансово-хозяйственной деятельности любой организаций, в том числе и федерального университета.

Риск-ориентированный подход внутреннего аудита представляет собой анализ причин, которые мешают федеральному университету достичь поставленных целей, и разработку оптимальных мер, позволяющих максимально нивелировать эффект при наступлении негативного события.

«У каждого предприятия своя специфика и виды деятельности, соответственно и риски будут различными, поэтому нужно их своевременно выявить, а также найти предполагаемый ущерб. Для того чтобы применить какие-либо приемы или методы риска, необходимо определить классификации риска»[82].

Условием успешного внедрения в федеральном университете системы управления рисками является понимание содержания данного процесса его сотрудниками.

«Специалистам необходимо знать, как принимать взвешенные решения в сфере управления рисками, с тем, чтобы обеспечить единый подход к анализу всех ситуаций и принятию соответствующих решений в рамках всей организации»[176].

Система управления рисками представляет собой скоординированные действия по управлению учреждением с учетом рисков. На деятельность федеральных университетов оказывают воздействие неблагоприятные события, уровень воздействия которых нужно стремиться снизить до приемлемого уровня для достижения запланированных целей.

«Риск-менеджмент - система управления организацией, предприятием, которая ставит своей целью снижение риска, предотвращение недопустимого риска; представляет органичную часть финансового менеджмента»[148].

«В настоящее время любое предприятие работает в рискованной среде, формируемой сотнями факторов»[123].

Модель процесса риск-менеджмента в федеральном университете в рамках риск-ориентированного внутреннего аудита может быть организована поэтапно следующим образом:

1. Определение целей деятельности федерального университета. Данный этап реализуется посредством анализа уставных документов, стратегий федерального университета, отраженных в «дорожных картах» действующих программ развития и повышения конкурентоспособности, положений о подразделениях, управленческих документов. Рассматриваемые цели должны быть измеримы. Данная характеристика позволит идентифицировать уровень достижения цели, на котором находится федеральный университет;

2. Составление перечня событий и фактов, которые могут оказать отрицательное воздействие на процесс достижения целей федеральным университетом, привести к неблагоприятным обстоятельствам или существенно изменить условия финансово-хозяйственной деятельности. Вероятность наступления данных событий и есть риск. Полный список рисков необходимо формировать с помощью внедрения определенной классификации;

3. Оценивание каждого риска с целью проведения сравнительного анализа указанных рисков;

4. Систематизированное описание рисков.

Далее могут быть реализованы два варианта действий. Если в федеральном университете впервые создается система управления рисками, то необходимо реализовать следующие этапы:

1. Подготовка мероприятий по управлению рисками и практическая их реализация;

2. Создание системы мониторинга рисков с целью определения таких параметров процесса риск-менеджмента как эффективность (наличие положительного эффекта от данного процесса) и своевременность (способность системы управлять рисками);

3. Организация системы внутреннего контроля за процессом риск-менеджмента;

4. Проведение периодической проверки процесса риск-менеджмента на предмет его соответствия требованиям каких-либо стандартов или процедур.

Но если в федеральном университете уже функционирует система управления рисками, то следующие этапы совершаются при реализации конкретного внутреннего аудиторского проекта:

1. Отбор наиболее существенных рисков;

2. Включение рисков в план и программу аудиторской проверки.

Модель процесса риск – менеджмента в федеральном университете показана на рисунке 3.1.

Далее рассмотрим этапы риск-менеджмента.

Определение целей деятельности федерального университета – это первый этап формирования системы риск-менеджмента. Существует определенная зависимость достаточности контроля системой риск-менеджмента за рисками федерального университета от корректного установления целей. При неверном и неполном отражении целей реализация риск-ориентированного подхода внутреннего аудита может быть осуществлена с существенными ошибками.

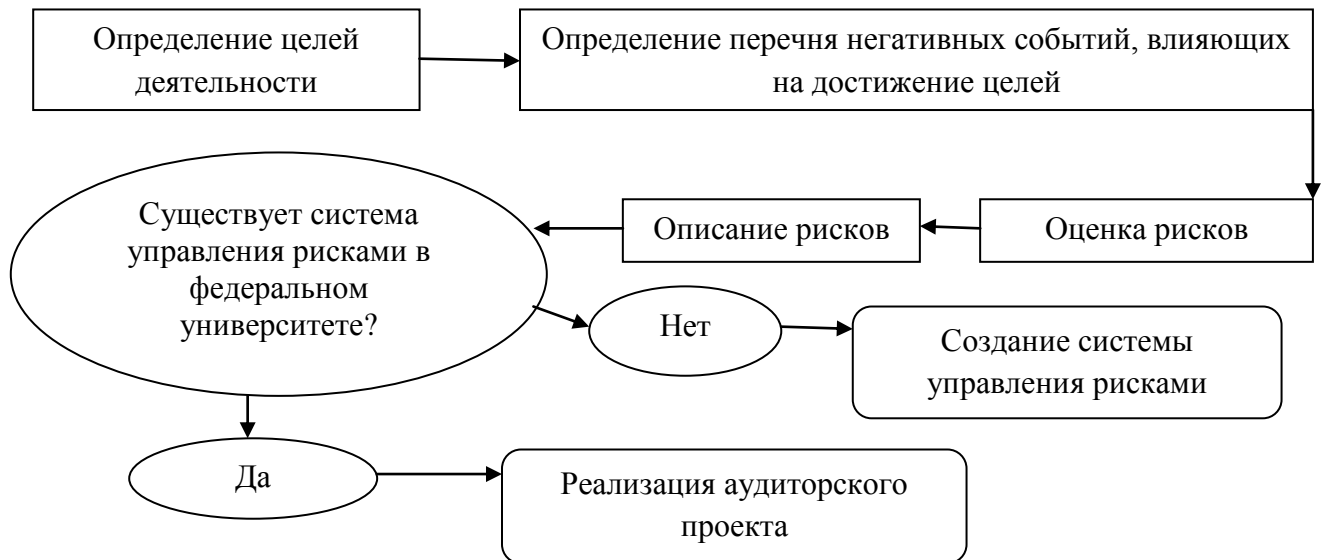


Рисунок 3.1 – Модель процесса риск-менеджмента в федеральном университете

На этапе оценки рисков производится полное описание рисков, характеризуются события, которые могут оказать негативное воздействие на цели деятельности федерального университета. В первую очередь, данный этап включает процесс классификации рисков. Классификация рисков должна быть достаточно широкой, охватывающей различные идентификационные характеристики, но при этом быть доступной для понимания всех сотрудников, которые будут участвовать в реализации системы управления рисками.

Далее представлены варианты классификаций рисков, которые охватывают все функциональные элементы системы управления с разделением факторов риска на внутренние и внешние.

1. По отношению к факторам риска [155]:

- внутренние, возникающие из факторов, которые в значительной степени подконтрольны организации.

- внешние, возникающие из факторов, которые в значительной степени не подконтрольны организации. Среди таких факторов принято выделять социальные, политические, экономические, технологические, правовые и природные факторы.

Необходимо отметить, что внутренние риски федерального университета могут быть существенно снижены при эффективном функционировании системы управления рисками при риск-ориентированном внутреннем аудите.

2. По отношению к бизнес-процессам управления образовательным учреждением [150, 155]:

2.1. Стратегические. К данным рискам относятся риски, которые могут оказать негативное воздействие на достижение стратегических целей федеральных университетов. К ним можно отнести:

- инвестиционные риски, в результате которых федеральный университет может не реализовать стратегически важные инвестиционные проекты;
- риски усиления позиций конкурентов в образовательной сфере, в результате которых произойдет потеря покупателей в будущем;
- риски изменений в регламентирующих актах в сфере образования на уровне федерации, в результате которых федеральный университет в будущем может не успеть или не сможет адаптироваться к ним;
- политические риски, в результате которых может измениться размер государственного финансирования вследствие государственной политики;
- риски изменения законодательства, в результате которых может произойти значительное увеличение объема обязательств (снижение прав) организации без соответствующего увеличения объема прав (снижения обязательств), соответственно;
- риски утраты репутации и имиджа, в результате которых федеральный университет может потерять или недополучить покупателей в будущем[48];
- экологический риск (техногенные риски; природные катаклизмы), «риск, связанный с изменениями в окружающей среде, которые вызваны последствиями чрезвычайных ситуаций природного, техногенного и антропогенного характера»[68];
- риски нехватки высококвалифицированных специалистов, в результате которых может снизиться эффективность деятельности федерального университета.

«Этот вид рисков является наиболее опасным, так как реализация этих рисков повлечет значительное снижение конкурентоспособности их, как правило, нельзя переложить на третьих лиц; они трудно поддаются выявлению и систематизации, а также довольно проблематично количественно оценить ожидаемый ущерб и описать сами риски»[114].

2.2. Операционные. Это риски, которые могут способствовать недостижению операционных целей отдельных подразделений федерального университета в результате, как правило, неэффективного использования ресурсов, а также необеспечения их сохранности.

«Большинство операционных рисков (но не все) отличаются от прочих видов рисков тем, что источник их лежит внутри самой организации и, следовательно, риск может быть снижен за счет устранения порождающих его причин»[125].

Данные риски можно разделить по этапам бизнес-процессов федерального университета:

- финансовые риски (риски изменения курсов валют, кредитные риски др.), которые возникают в деятельности финансовых подразделений;

- риски в управлении знаниями и информацией (риск взлома базы данных с персональными данными сотрудников, риск несанкционированного использования государственной тайны и др.), которые возникают в деятельности подразделений в области информатизации;

- риски в кадровой политике (риск ненадлежащей системы мотивирования сотрудников, риск наступления конфронтации между работодателем и работниками и др.), которые возникают в деятельности подразделений, ответственных за работу с кадрами;

- риски в управлении закупками товаров (работ, услуг), необходимых для деятельности федерального университета (риск задержки поставки, риск поставки (выполнения, оказания) требуемых товаров (работ, услуг) ненадлежащего качества и др.), которые возникают в деятельности подразделений, ответственных за организацию закупок;

- риски изменения восприятия образовательного учреждения обществом, которые возникают в деятельности подразделений, ответственных за организацию связей с общественностью, позиционирование;

- риски потери имущества возникают в деятельности всех подразделений, в особенности тех, которые занимаются хранением товарно-материальных ценностей;

- риски некачественного выполнения работ, оказания услуг, реализации некачественной продукции или товаров возникают в деятельности подразделений, которые занимаются непосредственно выполнением работ, оказанием услуг или производством продукции (реализацией товаров);

- риски маркетинговой политики (риски неправильного ценообразования, риски выбора целевой аудитории и др.) – событие или действие, связанное с осуществлением производственно-сбытовой деятельности федерального университета, и наступление или реализация которого отражается на функционировании университета и приводит к отклонению его финансовых результатов от плановых или прогнозных [45];

- риски составления недостоверной бухгалтерской (финансовой) и других видов отчетности возникают в деятельности соответствующего подразделения, ответственного за формирование определенного вида отчетности;

- риски нарушения требований действующего законодательства возникают в деятельности подразделения, ответственного за правовое обеспечение деятельности федерального университета, а также в деятельности большинства подразделений, если особенности их деятельности регламентируются какими-либо нормативными, регламентирующими документами.

Операционные риски отражают отраслевую специфику экономического субъекта, поэтому проявление индивидуальных особенностей федеральных университетов возможно именно в отношении данного вида рисков [170].

Следующий элемент этапа оценки рисков – это процесс идентификации рисков, который представляет собой процесс определения событий, способных

потенциально оказать негативное воздействие на деятельность федерального университета.

Идентификация рисков может проводиться в два этапа: подготовка перечня возможных рисков и получение подтверждений экспертов в отношении данного перечня или предложение ими своего варианта. Необходимо отметить, что данный подход позволяет повысить уровень уверенности в том, что выявлено подавляющее количество основных рисков.

Следующий элемент данного этапа – описание рисков. Основная цель описания рисков – это представление рисков в определенном формате с целью обеспечения возможности их дальнейшего сравнительного анализа для выделения наиболее значимых из них.

Стоит отметить, что при описании рисков внутренние аудиторы должны использовать максимально объективную информацию, так как сбор данных у владельцев бизнес-процессов может привести к их искажению в силу субъективных факторов.

Далее происходит измерение рисков. В международной практике принято измерять риск как комбинацию вероятности наступления негативного события и величины возможного ущерба, которое может быть:

- количественным (для оценки используются числовые значения, полученные в результате применения математических методов и моделей);
- качественным (для оценки используются нечисловые значения, полученные, как правило, от экспертов в предметной области);
- смешанным (для оценки используются как числовые, так и нечисловые значения для определения вероятности и ущерба).

Количественные методы анализа в большинстве случаев являются более затратными, так как требуют сбора большого объема статистической информации и использования специализированного программного обеспечения. За время, потраченное на получение количественных оценок риска, он может реализоваться, т.е. негативное событие может наступить до момента получения оценки риска.

В практике риск-менеджмента примерно для 50% рисков просто невозможно получить количественные оценки, т.е. необходимость данной оценки для целей принятия решений по управлению рисками не является критически важной. Что касается качественных методов оценки риска, необходимо отметить, что важным условием получения приемлемых результатов с данных методов оценки является высокая квалификация эксперта в предметной области. Этого можно достичь путем привлечения в качестве экспертов как ключевых руководителей образовательного учреждения, так и внешних специалистов.

После того измерены риски, необходимо выделить наиболее значимые из них, по которым в первую очередь нужно провести мероприятия по их снижению.

Для этого требуется обеспечение сравнения оценок рисков между собой, а затем определение уровня толерантности к риску.

Оценка риска должна быть максимально наглядной. Безусловно, каждый федеральный университет может самостоятельно выбирать или разработать собственную систему оценки рисков. В качестве основного варианта может быть принята оценка из трех показателей. Например, высокий, средний и низкий или трехбалльная система.

Определение уровня толерантности к риску позволит установить приемлемый уровень риска для федерального университета.

Следующий этап, требующий акцентирования внимания – это отчет о рисках. Принято выделять внутренние и внешние отчеты. Внутренние отчеты о рисках предназначены для использования на разных уровнях управления федеральным университетом:

- учредитель и Наблюдательный совет. На данном уровне в отчете должны быть описаны наиболее значимые риски экономического субъекта, а также представлены мероприятия по их снижению. Отчет должен подготавливаться ректоратом;

- ректорат, профсоюзы работников федерального университета. На данном уровне в отчете должны быть описаны все риски федерального университета и представлены мероприятия по их снижению в таком объеме, чтобы представители

данных органов управления могли публично изложить информацию о системе риск-менеджмента. Отчет должен подготавливаться подразделением (должностным лицом), ответственным за управление риск-менеджментом;

- структурные подразделения федерального университета. На данном уровне в отчете должны быть представлены риски, за которые отвечает каждое подразделение, способы управления данным риском и механизм его мониторинга. В отчете также должны найти свое отражение возможные действия подразделения, которые оказывают воздействие на риски других подразделений. Отчет должен подготавливаться непосредственно структурным подразделением по согласованию с подразделением (должностным лицом), ответственным за функционирование системы управления рисками;

- сотрудники. На данном уровне отдельные отчеты не составляются, а важно понимание каждым сотрудником своего вклада в процесс управления рисками. Данное понимание достигается путем разработки подразделением внутреннего аудита положения о системе управления рисками и ознакомления с его положениями всех сотрудников федерального университета.

Внешние отчеты целесообразно включить в пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для возможности ознакомления с системой риск-менеджмента федерального университета любых заинтересованных лиц, в том числе потенциальных инвесторов. В состав данного отчета целесообразно включать информацию из отчета, подготовленного для учредителя и Наблюдательного совета.

Далее рассматриваются процессы при первичном внедрении системы управления рисками.

При первичном внедрении системы управления рисками следующим этапом будут мероприятия по управлению рисками.

«Внутренний аудит осуществляет проверку и оценку системы управления рисками в рамках своей текущей деятельности или по специальному запросу руководителей, ответственных за конкретные направления работы»[183].

Процесс управления федеральным университетом в условиях риска – это поиск приемлемого компромисса между ожидаемыми расходами на мероприятия по управлению рисками и ожидаемым снижением величины ущерба от рисков или увеличением дополнительных выгод следующими способами:

1. Уклонение от риска. На практике данный способ управления риском выражается в отказе от деятельности, влекущей возникновение данного риска;

2. Сокращение риска. На практике данный способ управления риском заключается в следующем:

- страхование риска (передача риска страховым компаниям за вознаграждение);

- диверсификация риска (снижение вероятности наступления негативного события, например, путем увеличения количества поставщиков);

- локализация риска (снижение величины ожидаемого ущерба от наступления негативного события, например, путем установления максимального лимита сумм задолженности по работе с каждым контрагентом);

- компенсация риска (например, путем увеличения дополнительных возможностей организации при осуществлении рискованного вида деятельности).

3. Перераспределение риска предполагает передачу его на аутсорсинг.

4. Принятие риска реализуется посредством отсутствия каких-либо действий по его снижению.

Процесс управления рисками должен включать 3 стадии [183]:

1. Включение функций по риск-менеджменту в организационную структуру федерального университета предполагает, что будет установлена ответственность за деятельность системы управления рисками;

2. Разработка стратегии по управлению рисками (подходы к идентификации риска, оценке риска, способам реагирования на риск и др.) - описание основных подходов по реализации каждого из этапов процесса риск-менеджмента;

3. Описание функций по управлению рисками для конкретных должностных лиц.

«В конкретных случаях выбор средств снижения риска зависит от возможностей его предсказания»[78].

Вопросы управления рисками должны найти свое отражение в стратегии федерального университета, а также в программах обучения сотрудников, в положениях о подразделениях и в должностных инструкциях. В противном случае, имеется вероятность недостижения значимого эффекта от внедрения системы риск-менеджмента.

Следующий этап - система мониторинга рисков системой внутреннего аудита. Она является источником информации для системы контроля за процессом риск-менеджмента. Именно на основе данных, полученных из системы мониторинга рисков, происходит принятие решений в системе внутреннего контроля и системе внутреннего аудита.

«В рамках мониторинга проводится выявление и оценивание факторов риска во взаимосвязи всех функций и действий в процессе управления предприятием»[178].

Основным требованием к системе мониторинга рисков является отражение таких параметров процесса управления рисками как эффективность и своевременность, т.е. способность системы предупреждать возможные ущербы меньшими текущими затратами.

Косвенно об эффективности и своевременности процесса риск-менеджмента может свидетельствовать выполнение в полном объеме и в установленный срок всеми участниками данной системы своих обязанностей в рамках данного процесса.

Одним из ключевых этапов модели процесса риск-менеджмента является система аудита за процессом риск-менеджмента, которая должна включать внутренний и внешний контроль.

Задачами внутреннего контроля в данном случае являются:

1. Описание и организация системы управления рисками по всем этапам и доведение ее положений до всех сотрудников организации;

2. Постоянный анализ результатов мониторинга системы риск-менеджмента;
3. Внесение корректировок в процесс управления рисками по результатам его мониторинга;
4. Подготовка отчетов для различных пользователей;
5. Периодическое проведение:
 - работы по выявлению новых целей, которые ставит перед собой федеральный университет, анализ любых изменений в должностных инструкциях работников, в организационной структуре и в функциях подразделений;
 - оценки новых рисков, с которыми сталкивается федеральный университет;
 - разработки мероприятий для управления новыми рисками.
6. Участие в разработке плана бюджета на следующие периоды в части затрат, которые необходимы для реализации мероприятий в рамках системы управления рисками;
7. Участие в формировании страховых корпоративных программ;
8. Проведение анализа любых новых проектов на предмет наличия рисков, возникающих в ходе их реализации.

Стоит отметить, что правила, процедуры, способы внутреннего аудита должны быть адекватны рискам, меняться с целью повышения его качества [111]. Безусловно, показателем неудовлетворительной работы системы внутреннего аудита в отношении риск-менеджмента будет являться отсутствие препятствий со стороны системы внутреннего контроля в отношении факторов риска.

Целью внешнего контроля является получение уверенности в том, что система риск-менеджмента (включая систему внутреннего аудита) построена и функционирует в соответствии с требованиями какого-либо стандарта (правил, политики).

В свою очередь, первым этапом при осуществлении внутренней аудиторской проверки является отбор наиболее существенных рисков.

Ранее на предыдущих этапах происходит оценка и описание рисков. В результате реализации данных этапов должна быть сформирована карта рисков,

которая позволит выбрать риски, которые существенно могут способствовать недостижению цели деятельности федерального университета.

Включение рисков в план и программу аудита производится на основании предыдущего отбора. В первую очередь будут учтены при планировании аудиторской проверки наиболее существенные риски, а также те, негативный эффект от наступления которых можно нивелировать с наименьшими затратами в кратчайшие сроки.

Стоит отметить, что в число существенных рисков могут быть включены те, которые практически невозможно минимизировать или управлять ими. В данном случае, имеются в виду внешние риски. Целесообразность рассмотрения данных рисков при внутренней аудиторской проверке может быть только в том случае, если для данной группы рисков будут разработаны мероприятия общего характера, направленные на ликвидацию последствий от их наступления.

Система управления рисками является самостоятельным блоком в общей системе управления компанией [127]. Управление рисками не дублирует существующие системы управления, а является их дополнением.

Управление системой риск-менеджмента федерального университета может осуществляться подразделением внутреннего аудита, что наиболее целесообразно. При этом внутренние аудиторы лишь организуют систему управления рисками, а отвечают за управление рисками руководители отдельных подразделений.

В целях облегчения процесса идентификации рисков в международной и отечественной практике по отношению к образовательной сфере целесообразно использовать результаты различных исследований по выявлению рисков экономических субъектов. Для этого проанализированы результаты зарубежных и отечественных исследований в данной области, произведена оценка актуальности рисков, указанных в исследованиях, в отношении федеральных университетов Российской Федерации.

Согласно результатам исследования, проведенного международной аудиторско-консалтинговой группой ERNST&YOUNG [97], существует

пятнадцать основных рисков для международных компаний – лидеров в своих отраслях.

По итогам проведенной оценки отобраны основные риски с высокой вероятностью возникновения в федеральном университете, представленные в таблице 3.1.

В дальнейшем с развитием международной деятельности и активной интеграцией в международное образовательное пространство вероятность возникновения рисков для учреждения будет повышаться. Например, может возникнуть риск углубления рецессии (оттока капитала) в связи с резким падением стоимости на энергоресурсы (нефть марки Brent), ограниченностью кредитных ресурсов.

Таблица 3.1 - Основные риски для международного бизнеса

<i>Наименование риска</i>	<i>Примечание</i>
Кредитный риск (риск неисполнения обязательств контрагентами)	В связи с нестабильной экономической ситуацией, введением экономических санкций прослеживается явный дефицит кредитных средств в частном и реальном секторах экономики. Прямым последствием является увеличения доли неисполнения обязательств контрагентами
Усиление конкуренции	Активная поддержка государством развития образования, процесс объединения вузов и др. способствуют усилению конкуренции в сфере образования. Стоит отметить, что при выходе на международный рынок конкуренция будет только ужесточаться
Неспособность сокращения затрат в условиях кризиса	Рост цен на энергоносители, продовольствие и сырье, высокие темпы инфляции, отсутствие регламентированных процедур и механизмов, направленных на снижение уровня затрат, способствуют их активному росту. Происходит уменьшение доходов и увеличение стоимости ресурсов

<i>Наименование риска</i>	<i>Примечание</i>
Риск нехватки предложений на рынке труда и увольнения высококвалифицированных кадров	В условиях экономического спада учреждениям сложно предложить особые условия для привлечения новых и удержания существующих высококвалифицированных кадров в связи с оптимизацией затрат в сфере высшего образования
Устаревание корпоративных стратегий и организационных структур	Требования повышения международной конкурентоспособности, увеличения образовательного, научного и инновационного потенциала не могут быть реализованы при архаичной организационной структуре.
Риск изменения потребительского спроса	Учреждение в условиях сильной конкуренции не успевает своевременно реагировать на потребительские тенденции в области образования.
Риск потери доли на развивающихся рынках	Отсутствие заинтересованности, недостаточно активное продвижение услуг учреждения на развивающихся рынках, игнорирование региональных особенностей может привести к потере доли.
Риск невозможности глобализации (диверсификации) бизнеса	Разработка глобальной бизнес-модели в краткосрочном периоде учреждениями не предусмотрена, что не позволяет диверсифицировать деятельность. В дальнейшем это может привести к невозможности адаптироваться к экономическому спаду и сокращению бюджетного финансирования.
Риск неадекватного распределения капитала, в том числе для инвестиционных программ	Сложность прогнозирования доходности инвестиций учреждения в новые области, в частности в малые инновационные предприятия.

В отчете группы компаний Marsh & McLennan [135], одного из признанных мировых лидеров в области консалтинга по вопросам управления рисками, выделяются основные риски компаний, созданных в Российской Федерации.

Указанные риски, представленные в таблице 3.2, с высокой вероятностью могут произойти или произойдут в федеральных университетах.

Таблица 3.2 - Основные риски федеральных университетов, функционирующих в Российской Федерации (составлено автором)

<i>Наименование риска</i>	<i>Примечание</i>
Нехватка высококвалифицированного персонала	В результате снижения рождаемости в 80-90-ых годах XX вв. и низкого качества существующего образования, которое «далеко» от практики, развитием международной деятельности прослеживается дефицит высококвалифицированного персонала
Риски инвестиционных проектов	Значительное удорожание инвестиционных проектов, срыв их сроков выполнения, невозможность прогнозирования доходности формируют риски инвестиционных проектов
Ужесточение конкуренции	Активная поддержка государством развития образования, процесс объединения вузов и др. способствуют усилению конкуренции в сфере образования. Также стоит отметить, что при выходе на международный рынок конкуренция будет только ужесточаться.
Ограничение доступа к заемному капиталу	В условиях финансового кризиса доступность заемных средств сильно ограничена, соответственно, риск весьма вероятный.
Неблагоприятные изменения законодательства	В случаях внесения изменений в законодательство указанный риск вероятен.

Согласно результатам исследования группы компаний Marsh & McLennan ключевой риск представляет собой объединение двух - это выполнение инвестиционных проектов низкоквалифицированным персоналом, так как из тридцати четырех опрошенных компаний двадцать две указали данный риск в числе трех ключевых, оказывающих наиболее значимое влияние на деятельность компании-респондента [135].

Таким образом, проведенные исследования показывают, что на деятельность федеральных университетов могут оказать негативное влияние события и факты различного характера.

Стоит отметить, что создание и активное развитие системы управления рисками в федеральных университетах будет затруднено. В общественном секторе США специалисты международной консалтинговой компании McKinsey&Companу, которые специализируются на изучении стратегического управления, выделяют барьеры для полноценного развития риск-менеджмента[192]. Актуальными для федеральных университетов являются следующие преграды:

1. Отсутствие четко сформулированных долгосрочных целей;
2. Недостаток знаний руководства в области управления рисками;
3. Сложность оценки риска. Зачастую имеет место значительный временной интервал между воздействием фактора риска и последствием наступления риска, а также сложно оценить величину ущерба от данного воздействия;
4. Бюрократия;
5. Вера в то, что государство всегда поможет в трудную минуту, в результате чего не уделяется должного внимания процессу управления рисками.

В Российской Федерации подобных исследований для федеральных университетов не проводилось.

В рассмотренных исследованиях барьеров для внедрения системы риск-менеджмента на отечественных предприятиях (кроме общественного сектора), особо выделяются такие факторы как отсутствие:

- долгосрочной поддержки со стороны высшего руководства;
- нормативно-методической базы для риск-менеджмента.

Построение системы риск-менеджмента для управленческой структуры образовательного учреждения связано с определенными особенностями.

Наличие фактически гарантированного объема государственного задания, а также имиджа федерального университета позволяют «закрывать глаза» на операционные риски, т.к. они не смогут оказать критического влияния на

возможность осуществления образовательным учреждением своей дальнейшей деятельности в ближайшем будущем [119].

Но при этом крайне важно постараться сохранить достигнутый потенциал, в частности, обеспечить сохранность наиболее важных активов (в том числе во избежание ситуаций излишнего (противозаконного) принятия обязательств или неэффективного использования активов) [113]. Законодатель в данном случае также предусмотрел способ снижения данного риска, установив ограничение прав учреждения на распоряжение недвижимым и особо ценным движимым имуществом без согласия учредителя [15].

В качестве еще одного довода в пользу рассмотрения преимущественно стратегических рисков может служить неопределенность федеральных университетов в отношении системы управления своими рисками. Если предложить включить в систему управления рисками также все операционные риски подразделений университета, то это неизбежно приведет к увеличению затрат на данную систему [89].

Необходимо при построении системы риск-менеджмента в федеральном университете на первых порах ограничиться только стратегическими рисками и рисками искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, чтобы понять, насколько сложная система управления рисками требуется учреждению.

При построении системы риск-менеджмента в федеральном университете возможно создание системы ее внутреннего контроля в составе одного должностного лица, что позволит на данном этапе минимизировать затраты по ее внедрению. Эта рекомендация обусловлена тем, что учреждение, как не имеющее специфического опыта по управлению рисками, в лице своего руководства должно определить необходимость данной системы для себя, а также очертить ее примерные контуры.

Учитывая значительное количество стратегических рисков, наличие делегирования полномочий по управлению «расширенными» финансовыми ресурсами, необходимо в федеральных университетах ответственность за операционные риски оставить непосредственно за руководителями

подразделений, которые и сталкиваются с данными рисками, осуществляют действия по их нейтрализации, а также несут ответственность за их последствия. При этом ответственность за стратегические риски должна быть возложена на соответствующих проректоров согласно направлениям их деятельности приказом ректора федерального университета.

Также в указанной системе функциями по управлению всеми видами рисков необходимо наделить должностных лиц, которые непосредственно сталкиваются с данными рисками (включая стратегические), поскольку в силу специфики своей деятельности они должны представлять их во всех нюансах и лучше их, маловероятно, кто-то способен управлять данными рисками.

Риск-менеджмент в сфере высшего образования – это новое и перспективное направление деятельности, которое позволит повысить конкурентоспособность федеральных университетов, избежать наступления негативных событий или нивелировать эффект от их наступления в финансово-хозяйственной деятельности.

Эффективный риск-менеджмент способствует снижению воздействия на деятельность федеральных университетов различного рода рисков, что позволяет развиваться более планомерно и избегать возникновения негативных событий. Ключевая роль в организации системы управления рисками отводится подразделению внутреннего аудита. Внедрение данной системы также позволит обеспечить профессиональный рост для специалистов в области внутреннего аудита.

3.2. Формирование системы взаимодействия службы внутреннего аудита с подразделениями федерального университета по достижению целевых показателей

В должностные обязанности сотрудников структурного подразделения внутреннего аудита входит выполнение регулярного контроля деятельности всех подсистем, получающих управленческие команды, с целью определения причин

отклонения от целей, стандартов. Своевременное выявление указанных ситуаций позволяет принимать оперативные решения по их устранению.

Проведение мероприятий и процедур по выявлению различных нарушений в деятельности структурных подразделений федерального университета осуществляется в рамках проведения внутреннего аудита. На практике при проведении контрольных мероприятий сотрудники подразделения внутреннего аудита могут столкнуться с различными организационными проблемами при взаимодействии с объектами аудита. В дальнейшем это приводит к снижению эффективности проведения внутреннего аудита. Например, в результате несвоевременного или неполного предоставления информации могут значительно исказиться результаты проверки.

С целью повышения эффективности проведения контрольных мероприятий необходимо регламентировать порядок взаимодействия подразделения внутреннего аудита и объектов аудита в образовательном учреждении.

Основная цель регламента взаимодействия с объектами аудита – это упорядочение действий внутренних аудиторов и объектов аудита и регулирование организационных моментов, возникающих при проведении контрольных мероприятий.

Во внутреннем нормативном документе необходимо предусмотреть порядок действий структурных подразделений при проведении внутреннего аудита. В частности, объект аудита обязан:

- своевременно предоставлять полную информацию в соответствии с запросом внутренних аудиторов;
- разработать план мероприятий по устранению и профилактике выявленных нарушений, согласовать его с руководителем внутренней аудиторской проверки;
- обеспечить свободный доступ к помещениям, оборудованию, хозяйственному инвентарю и другим объектам, необходимым для проведения внутреннего аудита;

- обеспечить присутствие ответственных сотрудников федерального университета при проведении аудиторских процедур.

Обязанности сотрудников подразделения внутреннего аудита федерального университета при взаимодействии с сотрудниками других подразделений также должны быть регламентированы. Необходимо установить следующие обязанности:

- формирование запроса по стандартизированной форме в соответствии с прописанной процедурой;

- установление справедливых и адекватных сроков, необходимых для формирования информации с целью ответа на запросы;

- ознакомление руководства объектов аудита с результатами проведенной внутренней проверки до их передачи другим лицам.

Данный внутренний нормативный документ позволит значительно повысить эффективность и действенность проведения внутреннего аудита, если регламент будет согласован с ректоратом и утвержден ректором и Наблюдательным советом федерального университета. Утвержденный порядок взаимодействия с объектами аудита позволит руководству правильно реагировать на действия внутренних аудиторов, корректно, своевременно и в достаточном объеме предоставлять необходимую информацию.

Непосредственное взаимодействие со следующими основными структурными подразделениями федерального университета представлено в таблице 3.3.

Правильная организация взаимодействия структурных подразделений и внутренних аудиторов позволит повысить эффективность деятельности и конкурентоспособность федеральных университетов на основе достижения целевых показателей в рамках действующих программ финансирования.

Таблица 3.3 - Взаимодействие подразделения внутреннего аудита с основными структурными подразделениями федерального университета

<i>Наименование структурного подразделения</i>	<i>Организация взаимодействия с подразделением внутреннего аудита</i>
Ректорат/ Наблюдательный совет	Руководство федерального университета формирует для подразделения внутреннего аудита к исполнению приказы, распоряжения, согласовывает объекты аудита и план внутренних аудиторских проверок, годовой план работы. Подразделение внутреннего аудита предоставляет ректорату, Наблюдательному совету отчетные документы по результатам произведенной внутренней проверки, рекомендации, заключения, предложения, риск – ориентированные анализы и оценки деятельности федерального университета, осуществляет консалтинг, информирует о существенных изменениях условий ведения хозяйственной деятельности
Подразделение материально-технического обеспечения	Подразделение внутреннего аудита осуществляет систематический контроль за законностью и эффективностью заключенных сделок по приобретению товаров, работ, услуг, проверяет отчеты о расходовании, акты приемки и списания товарно-материальных ценностей. Непосредственное осуществление проверки за состоянием товарно-материальных ценностей осуществляется посредством аргументированного подтверждения их перемещений. Подразделение внутреннего аудита в пределах своей компетенции осуществляет консультации сотрудников подразделения материально-технического обеспечения по вопросам, возникающим в процессе деятельности, информирует об изменениях в законодательстве

<i>Наименование структурного подразделения</i>	<i>Организация взаимодействия с подразделением внутреннего аудита</i>
Склад	Сотрудники подразделения внутреннего аудита осуществляют внутренний контроль в отношении движения товарно-материальных ценностей. Внутренний контроль в данном случае ориентирован на соблюдение условий хранения, обоснованность и своевременность оприходования и списания нефинансовых активов, правильность и полноту заполнения первичных учетных документов, правильное и законное оформление договоров о полной материальной ответственности с сотрудниками склада, обеспечение сохранности ценностей. Подразделение внутреннего аудита в пределах своей компетенции осуществляет консультации сотрудников по вопросам, возникающим в процессе деятельности, информирует об изменениях в законодательстве
Подразделение по учебно-методической работе	Подразделение внутреннего аудита осуществляет выборочный систематический контроль за организацией учебного процесса (проверка учебных и рабочих планов по всем формам обучения, объемов учебной работы кафедр и др.), работой по движению контингента студентов (отчисление, перевод, восстановление), подготовкой материалов для проведения лицензирования и аккредитации; организацией и проведением выдачи документов об образовании государственного образца. Производится проверка полноты и достоверности государственной статистической отчетности и иных материалов информационно-аналитического характера, касающихся учебного процесса. Подразделение внутреннего аудита в пределах своей компетенции осуществляет консультации сотрудников по вопросам, возникающим в процессе деятельности, информирует об изменениях в законодательстве

<i>Наименование структурного подразделения</i>	<i>Организация взаимодействия с подразделением внутреннего аудита</i>
Планово-экономическое подразделение	Подразделение внутреннего аудита проверяет наличие действующих норм, нормативов, отчетов о выполнении плановых заданий в соответствии со сметами, штатного расписания. Внутренние аудиторы проверяют полноту, своевременность и правильность заполнения первичных учетных документов. Подразделение внутреннего аудита в пределах своей компетенции осуществляет консультации сотрудников по вопросам, возникающим в процессе деятельности, информирует об изменениях в законодательстве
Подразделение бухгалтерского учета	Подразделение внутреннего аудита осуществляет проверку документов, подтверждающих достоверность бухгалтерской (финансовой) и статистической отчетности, обоснованность расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами. Производит внутренний контроль за обеспечением соответствия данных, отраженных в первичных учетных документах, информации в регистрах бухгалтерского учета; обоснованным и законным списанием с бухгалтерского баланса дебиторской и кредиторской задолженности; своевременным отражением бухгалтерских операций; ведением раздельного учета в части средств выделенных федеральному университету в качестве субсидий, прочих целевых средств (грантов и др.); осуществлением в соответствии с законодательством РФ работы по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности подразделения (соблюдение сроков хранения бухгалтерских документов); неразглашением конфиденциальной информации и сохранение различных видов тайн. Подразделение внутреннего аудита в пределах своей компетенции осуществляет консультации

<i>Наименование структурного подразделения</i>	<i>Организация взаимодействия с подразделением внутреннего аудита</i>
	сотрудников по вопросам, возникающим в процессе деятельности, информирует об изменениях в законодательстве
Подразделения производственного назначения	В организационной структуре федеральных университетов существуют подразделения, основная деятельность которых связана с производством готовой продукции. Это подразделения общественного питания, издательства. Деятельность подразделений внутреннего аудита в данном случае будет ориентирована на осуществление контроля за производственными отчетами, соответствием фактического выхода продукции плановым нормативам, соблюдением стандартов, нормативов и методов производства, обоснованностью применения норм естественной убыли. Внутренние аудиторы анализируют и оценивают производственную деятельность, проверяют полноту, своевременность и правильность заполнения первичных учетных документов. Подразделение внутреннего аудита в пределах своей компетенции осуществляет консультации сотрудников по вопросам, возникающим в процессе деятельности, информирует об изменениях в законодательстве.

В программе развития для федеральных университетов определена такая цель, как строительство и развитие университетов нового типа в системе высшего профессионального образования Российской Федерации.

В программах развития федеральных университетов определены целевые показатели по следующим направлениям:

1. Модернизация образовательного процесса;
2. Модернизация научно-исследовательского процесса и инновационной деятельности;

3. Развитие кадрового потенциала и формирование качественного контингента обучающихся;

4. Модернизация инфраструктуры;

5. Совершенствование организационной структуры университета и повышение эффективности управления.

Каждый федеральный университет разрабатывал собственную «дорожную карту» для реализации программы развития и, соответственно, самостоятельно устанавливал целевые показатели, предварительно согласовывая их с Министерством образования и науки Российской Федерации.

Были определены следующие целевые показатели для направлений развития:

1. Модернизация образовательного процесса.

Например, ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» разработал целевой показатель в соответствии с указанным направлением «доля основных образовательных программ, разработанных для реализации требований образовательных стандартов, установленных университетом самостоятельно».

2. Модернизация научно-исследовательского процесса и инновационной деятельности.

ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» разработал целевой показатель в соответствии с указанным направлением «количество публикаций в зарубежных изданиях, индексируемых иностранными организациями».

3. Развитие кадрового потенциала и формирование качественного контингента обучающихся;

ФГАОУ ВПО «Южный федеральный университет» разработал целевой показатель в соответствии с указанным направлением «доля штатных научно-педагогических работников в общем количестве работников университета».

Далее был произведен анализ соглашений между Министерством образования и науки Российской Федерации и федеральными университетами о

порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ). Было установлено, что Министерство образования и науки Российской Федерации вправе сократить размер субсидии или потребовать частичного или полного возврата предоставленной образовательному учреждению субсидии, если фактически исполненное образовательным учреждением задание меньше по объему, чем это предусмотрено заданием, или не соответствует качеству услуг (работ), определенному в задании.

Согласно анализу государственных заданий характеристикой работы по реализации мероприятий и достижений целевых показателей программы развития федерального университета является выполнение целевых показателей, содержащихся в Распоряжении Правительства Российской Федерации, утверждающем Программу развития федерального университета. Данная характеристика может являться косвенным критерием качества работ. Объем государственного задания на работы по реализации мероприятий и достижений целевых показателей программы развития федерального университета в государственном задании не установлен.

Таким образом, субсидия подлежит частичному или полному возврату только в случае недостижения значений целевых показателей, заданных в Распоряжении Правительства Российской Федерации, утверждающем Программу развития федерального университета.

Существует также другая программа финансирования, но в ней участвуют только те федеральные университеты, которые были отобраны по результатам конкурса. Это программа повышения конкурентоспособности – это проект повышения конкурентоспособности ведущих российских университетов среди ведущих мировых научно-образовательных центров. Соответствуют критериям данной программы и получают финансирование следующие федеральные университеты: Балтийский федеральный университет им. И.Канта, Дальневосточный федеральный университет, Казанский (Приволжский)

федеральный университет, Сибирский федеральный университет, Уральский федеральный университет им. первого Президента России Б.Н. Ельцина.

Данная программа реализуется в соответствии с указом Президента РФ N 599 от 07.05.2012 "О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки"[17], распоряжением Правительства РФ № 2006-р от 29.10.2012 «Об утверждении плана мероприятий по развитию ведущих университетов, предусматривающих повышение их конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров»[27] и постановлением Правительства РФ N 211 от 16.03.2013 «О мерах государственной поддержки ведущих университетов Российской Федерации в целях повышения их конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров»[22].

Каждое образовательное учреждение, которое стало участником указанной программы, разрабатывает план мероприятий по ее реализации. В соответствии с постановлением Правительства РФ N 211 от 16.03.2013 «О мерах государственной поддержки ведущих университетов Российской Федерации в целях повышения их конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров» программы повышения конкурентоспособности университетов включают в себя:

1. Формирование кадрового резерва руководящего состава вуза и привлечение на руководящие должности специалистов, имеющих опыт работы в ведущих иностранных и российских университетах и научных организациях;
2. Привлечение молодых научно-педагогических кадров, имеющих опыт работы в научно-исследовательской и образовательной сферах в ведущих иностранных и российских университетах и научных организациях;
3. Реализацию программ международной и внутрисерийской академической мобильности научно-педагогических работников (стажировки, повышение квалификации, профессиональная переподготовка и др.);
4. Совершенствование третьей ступени высшего образования — аспирантуры и докторантуры;

5. Поддержку студентов, аспирантов, стажеров, молодых научно-педагогических работников;

6. Создание совместных образовательных программ с ведущими иностранными и российскими университетами и научными организациями;

7. Привлечение зарубежных студентов для обучения в российских вузах, в том числе по совместным образовательным программам с иностранными университетами;

8. Проведение фундаментальных и прикладных научных исследований совместно с российскими и международными научными организациями.

Кроме того, «дорожные карты» образовательных учреждений по программе повышения конкурентоспособности содержат целевые показатели или показатели результативности.

Субсидия на государственную поддержку реализации программы повышения конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров в соответствии с согласованным Министерством образования и науки РФ планом мероприятий по реализации программы повышения конкурентоспособности и его показателями результативности предоставляется путем заключения соглашений между Министерством образования и науки РФ и федеральным университетом.

Проведенный анализ условий соглашений показал, что за федеральными университетами закреплены обязательства по возврату суммы полученной субсидии (целиком или в части):

1. Возвратить в доход федерального бюджета остаток неиспользованной субсидии при отсутствии потребности образовательного учреждения в указанной субсидии в соответствии с бюджетным законодательством;

2. Возвратить в доход федерального бюджета средства субсидии в случае нарушения целей и условий их предоставления, установленных соглашением или правилами распределения и предоставления субсидий на государственную поддержку ведущих университетов РФ в целях повышения их

конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров, утвержденными постановлением Правительства РФ N 211 от 16.03.2013;

3. Возвратить в доход федерального бюджета средства субсидии в случае невозможности выполнения программы повышения конкурентоспособности в соответствии с планом мероприятий вследствие обстоятельств, не зависящих от образовательного учреждения;

4. Возвратить в доход федерального бюджета остаток неиспользованной субсидии в случае прекращения финансирования.

Стоит отметить, что цель предоставления субсидии - на реализацию программы повышения конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров в соответствии с согласованным Министерством образования и науки РФ планом мероприятий по реализации программы повышения конкурентоспособности образовательного учреждения и его показателями результативности.

Условия предоставления субсидии стандартные для всех федеральных университетов:

1. Направление субсидии на мероприятия программы повышения конкурентоспособности (п. 1 Правил распределения и предоставления субсидий на государственную поддержку ведущих университетов РФ в целях повышения их конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров, утвержденных постановлением Правительства РФ N 211 от 16.03.2013);

2. Выполнение программы повышения конкурентоспособности в соответствии с планом мероприятий по реализации программы повышения конкурентоспособности и его показателями результативности;

3. Обеспечение образовательным учреждением софинансирования выполнения плана мероприятий по реализации программы повышения конкурентоспособности из внебюджетных средств;

4. Направление образовательным учреждением на приобретение оборудования, текущий ремонт, оплату работ сторонних организаций не более 20% общего размера средств субсидии.

В соответствии с условиями соглашения на предоставление субсидии, заключенного между Министерством образования и науки РФ и федеральным университетом, отобранным по результатам конкурса на предоставление государственной поддержки ведущим университетам РФ в целях повышения их конкурентоспособности среди ведущих научно-образовательных центров, образовательное учреждение несет ответственность за невыполнение программы повышения конкурентоспособности в соответствии с планом мероприятий и недостижение показателей результативности плана мероприятий, в том числе вхождения в мировые рейтинги университетов.

В соответствии с указанными соглашениями в случае установления по итогам проверок, проведенных Министерством образования и науки РФ и (или) уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, факта нарушения целей и условий, определенных соглашениями и правилами, Министерство образования и науки РФ имеет право требовать возврата университетом средств субсидии. Порядок и размер возврата субсидии определяется в Акте о возврате средств субсидии.

Проведенный анализ условий соглашений о предоставлении субсидии в рамках программы развития и программы повышения конкурентоспособности показал, что существует высокий риск возврата субсидии и негативные последствия для ректората федеральных университетов при неэффективном и необоснованном расходовании средств в рамках указанных программ.

Существенно снизить риски, повысить эффективность деятельности и предотвратить негативные последствия для федерального университета возможно при функционировании эффективной системы внутреннего аудита.

Для успешной реализации указанных программ образовательное учреждение может осуществлять определенные мероприятия, контроль за реализацией которых будет возложен на подразделение внутреннего аудита федерального университета.

Введение процедуры периодического предварительного контроля достижения установленных значений показателей результативности программ,

которую будет осуществлять внутренние аудиторы, на этапе составления отчетности до ее передачи в Министерство образования и науки РФ позволит своевременно выявить «проблемные» показатели и уведомить руководство университета о сложившейся ситуации.

Формирование единых стандартных форм отчетности, разработанных внутренними аудиторами, для подразделений, ответственных за достижение целевых показателей, организация единой базы хранения отчетных документов, подтверждающих достижение значений показателей результативности по итогам каждого полугодия – это мера, которая позволит сформировать полный пакет необходимых отчетных документов по расчету значений показателей результативности, избежать подачи неверных сведений в Министерство образования и науки РФ, а также обеспечить оперативное представление документов в случае внешней проверки федерального университета.

Кроме того, необходимо своевременно и полно информировать координаторов, ответственных за достижение целевых показателей, о требованиях к отчетным документам и данным, которые им требуется подготавливать и хранить (передавать на хранение) в процессе реализации программы развития и программы повышения конкурентоспособности федерального университета. Данное мероприятие, например, может осуществляться посредством проведения стратегических сессий, консультаций с внутренними аудиторами федерального университета.

Итоговый вариант «дорожной карты» федерального университета, а также изменения, вносимые в неё, должны быть согласованы с подразделением внутреннего аудита. Например, анализ «дорожных карт» образовательных учреждений в рамках программы повышения конкурентоспособности позволил установить, что на данный момент в указанных документах не определен порядок расчета показателей результативности, что в дальнейшем может привести к спорам с контролирующими органами по методикам их расчета.

Таким образом, взаимодействие службы внутреннего аудита с подразделениями федерального университета по достижению целевых

показателей является обязательным элементом успешной и эффективной реализации программы развития и программы повышения конкурентоспособности федеральными университетами.

На данный момент в федеральных университетах существующие подразделения внутреннего аудита реализуют последующий контроль в отношении указанных программ, что не позволяет реализовывать риск-ориентированный подход и может привести к негативным последствиям для образовательного учреждения.

Заключение

В представленной диссертации проанализированы теоретико-методические основы внутреннего аудита и особенности организации подразделений внутреннего аудита в федеральных университетах. Основные выводы и предложения, вытекающие из решения поставленных задач, сводятся к следующему:

1. На основе обзора исследований ведущих отечественных и зарубежных ученых содержания понятия «внутренний аудит», сформулировано собственное определение внутреннего аудита в федеральном университете как регламентированная внутренними документами и осуществляемая в интересах Наблюдательного совета и ректората деятельность в федеральном университете, направленная на осуществление контроля и анализа за всеми фактами хозяйственной деятельности на предмет соблюдения действующему законодательству, оценку системы внутреннего контроля с целью повышения эффективности деятельности, разработку по результатам внутренних аудиторских проверок рекомендаций, направленных на снижение рисков до допустимого уровня, и проведение консультаций с персоналом по вопросам хозяйственной жизни в пределах компетенции внутренних аудиторов.

В ходе рассмотрения системы внутреннего аудита и её взаимосвязи с системой внутреннего контроля, автором было установлено, что внутренний контроль и внутренний аудит - это не идентичные по содержанию понятия. Также был сделан вывод, что внутренний аудит может быть в разной взаимосвязи с внутренним контролем на предприятии. С одной стороны, быть независимым механизмом, который должен оценивать и влиять на развитие системы внутреннего контроля. С другой стороны, система внутреннего аудита – это часть системы внутреннего контроля на предприятии, так как проведение контрольных мероприятий – это одна из основных функций данного вида деятельности. В этом и проявляется дуализм понятия внутреннего аудита.

2. При анализе нормативно-правовых актов, регламентирующих внутренний аудит в Российской Федерации и странах бывшего СССР, автор пришел к выводу, что для развития внутреннего аудита как полноценной сферы деятельности необходимо законодательное регулирование. В противном случае будет происходить формирование большого количества регламентирующих актов в отдельных отраслях финансово-хозяйственной деятельности, в которых могут как дублироваться некоторые положения, так и значительно отличаться основные аспекты, например, определение сущности внутреннего аудита, квалификационные требования к внутренним аудиторам и т.д. Также возможно внедрение Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита с целью развития профессиональной деятельности. Разработана авторская методика экспресс - оценки деятельности службы внутреннего аудита в федеральном университете, позволяющая сформировать эффективную модель действующей организационной подчиненности.

3. На основе анализа системообразующих факторов в федеральных университетах, сформированы направления определения эффективности деятельности службы внутреннего аудита при взаимодействии со структурными подразделениями федерального университета по достижению целевых показателей.

Сформулированы методические основы организации внутреннего аудита в федеральных университетах, на основе разработанных критериев проанализировано организационное положение существующих структурных подразделений внутреннего аудита в федеральных университетах с точки зрения их подчиненности и объема выполняемых функций и задач. Далее сформирован перечень практико-ориентированных вопросов, которые позволит решить система внутреннего аудита в хозяйственной деятельности федерального университета. Для оценки организации деятельности были выбраны два ключевых фактора: организационная подчиненность структурного подразделения внутреннего аудита и объем функций и задач. Сформирована модель действующей организационной подчиненности структурных подразделений внутреннего аудита и проведен

сравнительный анализ двух системообразующих факторов. Установлено, что сотрудники служб внутреннего аудита зависимы и не могут быть объективны при выполнении служебных обязанностей, что отражается на эффективности их деятельности. Результаты данного исследования могут быть применены в деятельности федеральных университетов как при создании структурных подразделений внутреннего аудита, так и при их модернизации. При анализе функций и задач, было установлено, что в большинстве федеральных университетов подразделения внутреннего аудита реализуют комплаенс-ориентированный внутренний аудит, основные цели и задачи которого связаны с оценкой соблюдения внутренних регламентирующих документов, требований законодательства, оценкой достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности посредством реализации проверок и ревизий.. Основная функция, отличающая внутренний аудит от внутреннего контроля и позволяющая повышать эффективность деятельности экономического субъекта, - оценка надежности системы внутреннего контроля, внутренними аудиторами федеральных университетов не исполняется. Автором сформулирован вывод, что организация деятельности служб внутреннего аудита в федеральных университетах не соответствуют международным профессиональным стандартам внутреннего аудита в части организационной подчиненности и объема выполняемых задач.

Далее сформулированы цели для структурного подразделения внутреннего аудита и выработаны квалификационные требования к внутренним аудиторам в федеральном университете. Разработано типовое положение подразделения внутреннего аудита для федеральных университетов.

Рассмотрены практические вопросы эффективности деятельности системы внутреннего аудита в федеральных университетах. Охарактеризована модель взаимодействия службы внутреннего аудита с подразделениями федерального университета по достижению целевых показателей в рамках действующих программ финансирования – программа развития и программа повышения конкурентоспособности. Сформулированы практико-ориентированные

рекомендации для руководителей федеральных университетов с целью успешной реализации указанных программ образовательным учреждением, контроль за выполнением которых будет возложен на подразделение внутреннего аудита федерального университета.

Кроме того, раскрыты направления определения эффективности деятельности службы внутреннего аудита через реализацию системы управления рисками. Идентифицированы собственные специфические риски федеральных университетов. Возможно построение эффективной системы управления рисками федерального университета на основе функционирования системы внутреннего аудита, которая будет способствовать снижению их воздействия на деятельность федерального университета. С этой целью разработана модель процесса управления рисками.

Учитывая динамичное развитие сферы внутреннего аудита, потребность в специалистах в данной области, а также глобальные цели, стоящие перед федеральными университетами, перспективы разработки темы исследования в дальнейшем связаны с изучением практических вопросов, возникающих при внедрении в структуру федеральных университетов системы внутреннего аудита, и как следствие, разработкой критериев для оценки эффективности деятельности данной системы.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
2. Трудовой кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ.
3. Федеральный закон «Об организованных торгах» от 21.11.2011 № 325-ФЗ.
4. Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» от 10.07.2002 N 86-ФЗ.
5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.
6. Федеральный закон «О государственной компании «Российские автомобильные дороги» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 17.07.2009 № 145-ФЗ.
7. Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» от 05.04.2013 № 41-ФЗ.
8. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
9. Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ.
10. Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» от 02.12.1990 № 395-1.
11. Федеральный закон «О страховании вкладов физических лиц в банках РФ» от 23.12.2003 № 177-ФЗ.
12. Федеральный закон «О банке развития» от 17.05.2007 № 82-ФЗ.
13. Федеральный закон «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом»» от 01.12.2007 № 317-ФЗ.
14. Федеральный закон от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».
15. Федеральный закон «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 № 174-ФЗ.

16. Закон РФ «Об организации страхового дела в Российской Федерации» от 27.11.1992 № 4015-1.
17. Указ Президента РФ «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» от 07.05.2012 № 599.
18. Указ Президента РФ «О федеральных университетах» от 07.05.2008 № 716.
19. Указ Президента РФ «О создании федеральных университетов в Северо-Западном, Приволжском, Уральском и Дальневосточном федеральных округах» от 21.10.2009 № 1172.
20. Постановление Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23.09.2002 № 696.
21. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. N 89» от 17.03.2014 № 193.
22. Постановление Правительства РФ «О мерах государственной поддержки ведущих университетов Российской Федерации в целях повышения их конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров» (вместе с «Положением о Совете по повышению конкурентоспособности ведущих университетов Российской Федерации среди ведущих мировых научно-образовательных центров», «Правилами распределения и предоставления субсидий на государственную поддержку ведущих университетов Российской Федерации в целях повышения их

конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров в рамках подпрограммы «Развитие профессионального образования» государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» на 2013 - 2020 годы») от 16.03.2013 № 211.

23. Приказ Минюста России «Об утверждении Положения об осуществлении Минюстом России внутреннего финансового аудита» от 29.01.2015 № 12.

24. Приказ Минфина РФ «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» от 20.05.10 № 46н.

25. Приказ Банка России «О службе главного аудитора Банка России» от 31.03.1997 № 02-140.

26. Распоряжение Правительства РФ «О программе развития федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина" на 2010 - 2020 годы» от 07.10.2010 № 1693-р.

27. Распоряжение Правительства РФ «Об утверждении плана мероприятий по развитию и повышению конкурентоспособности ведущих университетов России среди мировых научно-образовательных центров» от 29.10.2012 № 2006-р.

28. Приказ Росимущества «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации» от 04.07.2014 № 249.

29. Постановление Министерства труда России от 21.08.1998 № 37 «Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих».

30. Постановление Коллегии Счетной палаты РФ от 07.06.2013 № 3ПК «Регламент Счетной палаты Российской Федерации».

31. Письмо Банка России «О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору» от 13.05.2002 № 59-Т.

32. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых

фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ (дата обращения: 26.12.2013).

33. Закон Азербайджанской республики «О внутреннем аудите» от 22.05.2007 № 332-IIIQ [Электронный ресурс] – URL: http://www.audit.gov.az/uploads/Daxili_audit_haqqinda_qanun_rus.pdf (дата обращения: 22.02.2014).

34. Закон Киргизской Республики «О внутреннем аудите» от 26.01.2009 № 25 [Электронный ресурс] – URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/202552> (дата обращения: 25.02.2014).

35. Закон Республики Таджикистан «О внутреннем аудите в государственном секторе» № 631 от 21.07.2010 [Электронный ресурс] – URL: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=31665 (дата обращения: 28.02.2014).

36. Авдийский В.И. Риск-менеджмент как составная часть корпоративной системы управления// Бухгалтерский учет. - 2012. - № 8. - С. 98-101.

37. Аганина Р.Н. Правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ: диссертация канд. юрид. наук: 12.00.03 /Аганина Рената Надимовна.- М., 2009.- 184 с.

38. Агеев А.И. Аудит системы внутреннего контроля // М.: Лаборатория книги, 2010. - 98 с.

39. Адамс Р. Основы аудита: пер. с англ.// Под ред. Я.В. Соколова.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. -398 с.

40. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК/ Р.А. Алборов. 3-е изд.- М.: Дело и сервис, 2004. - 463 с.

41. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевая С.М. Основы аудита: М.: Дело и Сервис, 2001.- 224 с.

42. Андреев В.Д. Внутренний аудит: учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2003.- 464 с.

43. Антропов В.А. Бизнес-образование в структуре федерального университета// Университетское управление: практика и анализ - 2010. - № 3.- С.16-20.
44. Арнс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит: пер. с англ./ Гл. редактор серии проф. Я.В.Соколов.- М.: Финансы и статистика, 2003. - 560 с.
45. Бадалова А.Г., Чурзина О.А. Основные проблемы управления маркетинговыми рисками машиностроительных предприятий// Вестник МГТУ «Станкин». - 2009. - № 2. - С. 89-92.
46. Бгашев М.В. Образ риск-менеджера в корпорациях России// Известия Саратовского университета. Новая серия. Серия: Экономика. Управление. Право. - 2013. - Т. 13. № 1-1. - С. 84-90.
47. Беляев А.В. Управление федеральным университетом: концептуальный подход// Вестник Северо-Кавказского федерального университета. - 2013. - № 3(36). - С. 213-217.
48. Беляева И.Ю., Козлова Н.П. Репутационные риски компании// Экономические системы. - 2014. - № 3. - С. 28-33.
49. Беспалов М. Анализ реформы системы образования и мониторинга эффективности вузов// Налоговый вестник: комментарии к нормативным документам для бухгалтеров. - 2013.- № 8. - С. 106 - 108.
50. Бильчак В.С., Носачевская Е.А. О государственной концепции создания и развития федеральных университетов// Региональные исследования. - 2010. - № 3. - С. 94-99.
51. Богомолов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. - М.: «Экзамен», 1999. - 192 с.
52. Бурцев В.В. Принципы внутреннего аудита// Бухгалтерский учет.-1998.-№ 2.-С. 80-81.
53. Бурцев В.В. Внутренний аудит компании: вопросы организации и управления// Финансовый менеджмент. - 2003.- № 4.- С. 12-18.
54. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. - М.: «Экзамен», 2000. - 320с.

55. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность: теория и практика. - СПб.: Издательство «Лань», 2000.- 320 с.
56. Бычкова С.М., Газарян А.В. Планирование в аудите. - М.: Финансы и статистика, 2001.- 264 с.
57. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Контроль качества аудита. - М.: Эксмо, 2008.- 208с.
58. Внутренний аудит/ Жминько С.И., Швырёва О.И., Сафонова М.Ф. – Ростов н/Д: Феникс,2008. – 316, [2] с.: ил. – (Высшее образование).
59. Внутренний аудит: учебное пособие /под ред. Кеворкова Ж.А.. - М.: Юнити-Дана, 2013. - 319 с.
60. Васильева Е.А., Гуськова Т.Н. Внутренний аудит как основополагающее звено развития внутривозвратного контроля в системе управления организацией// Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. - 2013. - № 4. - С. 125-127.
61. Верховец С.В., Кирко В.И., Кеуш А.В. Роль федеральных университетов в формировании региональной инновационной инфраструктуры (на примере Сибирского федерального университета)// Инновации. - 2010. - № 10. - С. 60-64.
62. Внутренний аудит: учебное пособие по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Д. Андреев. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 464 с.
63. Головач А.М. Внутренний контроль и внутренний аудит в организации: разграничение компетенции// Аудиторские ведомости. – 2007.- № 1. -С.33-39.
64. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, эффективность, стандарты. - М.: «Элит 2000», «ЮНИТИ-ДАНА», 2002.- 400 с.
65. Гаврильева Т.Н. Работать на бренд вуза// Аккредитация в образовании. - 2013. - № 7(ноябрь). - С.36-37.
66. Гаджиев Н.Г., Ахмедов А.З., Гаджиев А.Н. Внутренний аудит в высших учебных заведениях: теория и практика его осуществления// Экономический анализ: теория и практика. - 2008. - № 11. - С.2-12.

67. Гайденоко В.В., Белозерова Т.Г. Влияние результатов оценки системы внутреннего контроля на понимание деятельности аудируемого лица// Аудиторские ведомости. - 2015. - № 2. - С. 32-42.
68. Гинко В.И., Тараров А.Г. Система экологического мониторинга в управлении экологическим риском// Современные проблемы науки и образования. – 2015. - № 3. - С. 328.
69. Гоибназаров Х.А. Развитие внутреннего аудита в Республике Таджикистан // Аудит. - 2015. - № 1. - С. 10-12.
70. Городилов М.А. Международный стандарт аудита № 610 "Использование результатов работы внутренних аудиторов": новая редакция // Аудитор. - 2013. - № 8. - С.56 - 63.
71. Городилов М.А. Система регулирования аудиторской деятельности за рубежом// Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. - 2009. - № 2. - С.90-99.
72. Гузов Ю.Н. Отчет внутреннего аудитора: формат и требования// Аудиторские ведомости. - 2014. - № 4. - С. 3-15.
73. Данилевский Ю.А. Проблемы становления аудита в России// Аудитор. - 1999. - № 1-2. - С.15-19.
74. Дворкина Л.И. Актуальность и перспективы внедрения системы внутреннего аудита в образовательном учреждении// Вестник Пермского государственного гуманитарно-педагогического университета. Серия № 1. Психологические и педагогические науки. - 2014. - №2-2. - С. 39-43.
75. Демидов А.Ю., Иванов О.Б., Мовчан С.Н. Система стандартов внутреннего аудита - основа его эффективного функционирования// Аудиторские ведомости. - 2015. - № 1. - С.42-54.
76. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. - М: Финансы и статистика; ЮНИТИ, 1992. - 240 с.
77. Евдокимова А.В. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации: Практическое пособие/ А.В. Евдокимова, И.Н. Пашкина. - М.: ИТК «Дашков и К», 2009. - 208 с.

78. Емельянова О.Ю. Особенности в подходах к управлению рисками в предпринимательской деятельности// Вестник Челябинского государственного университета. - 2009. - № 1. - С.136-140.
79. Жарылгасова Б.Т. Общие рекомендации по разработке внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности// Аудиторские ведомости. - 2007. - № 12. - С.18-23.
80. Жураковский В.М., Аржанова И.В., Воров А.Б. Оценка результатов стартового этапа формирования сети федеральных университетов// Профессиональное образование в России и за рубежом. - 2015. - № 3(19). - С.25-31.
81. Жучкова Е.В. Внутренний аудит организации: задачи, методы и организационная структура службы в современных условиях хозяйствования// Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. - 2012. - № 2. - С. 81-84.
82. Запруднов Я.А. Риск – менеджмент на предприятии// Современные наукоемкие технологии. - 2013. - № 8-1. - С.14.
83. Зуева И.А. Аудит как форма контроля в государственном секторе экономики// Аудиторские ведомости. - 2007. - № 4. - С. 3-10.
84. Зырянова Т.В., Терехова О.Е. Методические подходы к внедрению внутреннего аудита в систему управления предприятием// Экономический анализ: теория и практика. - 2007. - № 2. - С. 2-13.
85. Зырянова Т.В., Даниленко Н.И., Даниленко Д.Н. Методологические и методические аспекты реализации концепции развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе// Финансы и кредит. - 2006. - № 36(240). - С. 57-64.
86. Зырянова Т.В., Терехова О.Е. Внутренний аудит как оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля// Экономический анализ: теория и практика. - 2006. - № 16. - С. 8-14.

87. Зырянова Т.В., Терехова О.Е. Концептуальные подходы к формированию системы внутреннего аудита// Экономический анализ: теория и практика. - 2005. - № 22. - С. 16-25.
88. Иванов О.Б., Лаврова Т.В. Роль внутреннего аудита в обеспечении эффективного функционирования системы управления рисками компании// Аудиторские ведомости. - 2014. - № 10. - С. 61-72.
89. Иванова В.О. Современная теория управления рисками и принципы корпоративной системы управления рисками в госкорпорации «РОСАТОМ»// Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. - 2012. - № 1-2. - С. 106-113.
90. Ивинская И.В. Условия и факторы, побуждающие федеральные университеты к развитию предпринимательской деятельности// Социально-экономические явления и процессы. - 2010. - № 3(19). - С. 94-99.
91. Илышева Н.Н., Варлачева Т.Б., Селевич Т.С. Методологические особенности стратегического конкурентного и стратегического маркетингового анализа// Экономический анализ: теория и практика. - 2010. - № 39. - С.38-44.
92. Илышева Н.Н., Каранина Е.В. Методологические аспекты формирования, оценки и совершенствования системы стратегического анализа и управления бизнес - рисками предприятия// Экономический анализ: теория и практика. - 2014. - № 11(363). - С. 23-30.
93. Илышева Н.Н., Каранина Е.В. Системный подход к методикам формирования и оценки комплекса рисков предприятия// Экономический анализ: теория и практика. - 2013. - № 1(304). - С. 2-9.
94. Илышева Н.Н., Юрьева Л.В. Аспекты формирования оптимальной системы управленческого учета в вертикально интегрированных отраслевых холдингах// Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). - 2013. - № 5. - С. 21-30.
95. Информационно-аналитические материалы по результатам проведения мониторинга 2015 года эффективности деятельности образовательных организаций высшего образования. [Электронный ресурс]. – URL: <http://indicators.miccedu.ru/monitoring/> (дата обращения: 20.06.2015).

96. Ислакаева Г.Р., Зулькарнай И.У. Федеральные университеты и национальные исследовательские университеты в мировых рейтингах// Вестник Башкирского университета. - 2015. - Т. 20. № 2. - С. 502-506.
97. Исследование «Эрнст энд Янг» в области бизнес-рисков 2009. Десять основных рисков для международного бизнеса. [Электронный ресурс]. - URL: http://rrms.ru/upload/common/doc/Business_risk_report_2009_RU.pdf. (дата обращения: 24.10.2015).
98. Караваева А.В. Федеральные университеты – структурообразующий элемент в системе интеллектуального развития// Экономический анализ: теория и практика. - 2010. - № 39. - С. 62-68.
99. Карапетянц И.В. К вопросу о создании федеральных университетов// Высшее образование сегодня. - 2008. - № 8. - С. 10-14.
100. Киселев К.М. Вопросы построения системы управления рисками корпоративного управления// Вестник Финансового университета. - 2010. - № 6. - С. 56-58.
101. Киршин И.А., Вашурина Е.В., Овчинников М.Н. Роль федеральных университетов в развитии и реализации интеллектуального потенциала страны и региона// Образовательные технологии и общество. - 2010. - Т. 13. № 3. - С. 456-470.
102. Ключев А.К. Слияния в высшей школе России: эффекты и стратегические возможности// Университетское управление: практика и анализ. - 2013. - № 4(86). - С. 27-35.
103. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учебное пособие/ Под ред. О.В. Ковалевой. - М.: Приор-издат, 2003. - 320 с.
104. Козырьков Р.В. Проблемы науки и образования [Электронный ресурс]// Проблемы современной экономики. - № 2(38). - 2011. – URL: <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=3655>. (дата обращения: 24.10.2015).
105. Колотова Н.Н., Темкина И.М. Федеральные университеты как фактор модернизации высшего образования Российской Федерации// Известия

Уральского федерального университета. Серия 3: Общественные науки. - 2011. - Т. 91. № 2. - С. 109-122.

106. Колотова Н.Н., Темкина И.М. Федеральные университеты как генераторы ускорения социально-экономического развития// Высшее образование сегодня. - 2011. - № 7. - С. 27-33.

107. Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO). Управление рисками организаций. Интегрированная модель. Концептуальные основы. Сентябрь 2004. [Электронный ресурс] – URL: http://www.coso.org/documents/COSO_ERM_ExecutiveSummary_Russian.pdf (дата обращения: 24.10.2015).

108. Концепция создания и государственной поддержки развития федеральных университетов (одобрена на заседании межведомственной рабочей группы по приоритетному национальному проекту «Образование» при Совете при Президенте Российской Федерации по реализации приоритетных национальных проектов и демографической политике 22 сентября 2009 года № АФ-33/03пр). [Электронный ресурс] - URL: <http://univer.academy.ru/Documents/%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%86%D0%B5%D0%BF%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D1%81%D0%BE%D0%B7%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%B8%20%D0%B3%D0%BE%D1%81%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B4%D0%B5%D1%80%D0%B6%D0%BA%D0%B8%20%D1%80%D0%B0%D0%B7%D0%B2%D0%B8%D1%82%D0%B8%D1%8F%20%D0%A4%D0%A3.pdf> (дата обращения: 21.03.2014).

109. Котляр И.А. Федеральные университеты в России// В сборнике: Правовые проблемы укрепления российской государственности сборник статей. Под редакцией М.М. Журавлёва, А.М. Барнашова, С. С. Кузнецова. Томск. - 2012. - С. 36-39.

110. Крылов С.И. Сбалансированная система показателей в управлении рисками// Международный бухгалтерский учет. - 2014. - № 42(336). - С. 13-22.

111. Кулинина Г.В. Внутренний контроль в системе управления компанией// Транспортное дело России. - 2014. - № 5. - С. 177-179.

112. Курныкина О.В. Особенности внутреннего аудита электронных технологий и дистанционного банковского обслуживания в кредитных организациях// Аудиторские ведомости. - 2014. - № 4. - С. 16-24.
113. Крышкин О.В.. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы. - М.: Альпина Паблишер, 2015. - 477 с.
114. Латыпова Э.А. Управление стратегическими рисками грузового порта в рамках комплексной системы управления рисками// Перспективы развития информационных технологий. - 2012. - № 10. - С. 82-88.
115. Литвин Д.В., Богданова Е.П., Михеева Л.В. Основы общего аудита. - М.: Маркет ДС, 2010. - 288 с.
116. Масалитина Е.С. Внутренний аудит в системе менеджмента качества образовательных услуг// Власть и управление на Востоке России. - 2014. - № 2. - С. 68-72.
117. Мальцева Е.В. Построение системы внутреннего контроля с учетом требований Федерального закона "О бухгалтерском учете"// Аудиторские ведомости. - 2014. - № 1. - С. 43-51.
118. Малыхин Д. Взаимодействие внутреннего и внешнего аудитов (обзор нормативных актов и рекомендаций надзорных органов)// Бухгалтерия и банки. - 2010. - № 1. - С. 20-26.
119. Материалы семинара-конференции проекта по выполнению планов мероприятий по реализации вузами – победителями программ повышения конкурентоспособности («дорожных карт»). Выпуск 4/ Министерство образования и науки Российской Федерации. – М.: Центр социологических исследований, 2015. – 207 с.
120. Мелихов В.Ю. Федеральные университеты: российская попытка создания образовательных гипермаркетов// Актуальные вопросы современной науки. - 2009. - № 6-2. - С. 109-115.
121. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: Учебное пособие/ Под ред. проф. М.В. Мельник. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. — 520 с.

122. Менеджмент риска. Космические системы. ГОСТ Р ИСО 17666-2006. (утв. Приказом Ростехрегулирования от 29.06.2006 N 126-ст). – М.: Стандартинформ, 2006.
123. Можанова И.И. Особенности комплексного подхода к управлению рисками промышленного предприятия// Школа университетской науки: парадигма развития. - 2010. - № 1-2. - С. 92-98.
124. Мухаметшина Е. Наблюдательные советы подстрахуют ВУЗы. [Электронный ресурс] – URL: <http://www.gazeta.ru/social/2014/06/27/6089705.shtml> (дата обращения: 01.10.2015).
125. Насонова А.А., Агаркова Н.А. Перспективы управления операционным риском в рамках корпоративного управления банком// Сибирская финансовая школа. - 2006. - № 1. - С. 49-53.
126. Нефедова И.Н. Зачем компании нужен внутренний аудит?// Белгородский экономический вестник. - 2011. - № 3. - С. 129-132.
127. Никифоров А.В. Практический подход к построению комплексной системы управления рисками в крупной компании. [Электронный ресурс]- URL: http://kriss78.narod.ru/project2/RBS_Nikiforov.pdf. (дата обращения 20.11.2015).
128. Новоселов И.В. Цели, функции и задачи внутреннего аудита Российский компаний// Известия Иркутской государственной экономической академии. - 2008. - № 6. - С. 19-21.
129. Ножкина Т.В. Совершенствование процесса внутреннего аудита в университете// Вестник Камчатского государственного технического университета. - 2014. - № 27. - С. 80-83.
130. Овчинников М.Н. О некоторых проблемных вопросах проектирования и строительства сети федеральных университетов// Университетское управление: практика и анализ. - 2010. - № 1. - С. 41-43.
131. Остаев Г.Я., Концевая С.Р., Галлямова Т.Р. Формирование и стандартизация внутреннего аудита в коммерческих организациях// Международный бухгалтерский учет. - 2012. - № 45. - С. 49-55.

132. Остаев Г.Я., Концевая С.Р., Концевой Г.Р. Внутренний контроль учета имущества, находящегося на забалансовых счетах// Бухучет в сельском хозяйстве. - 2014. - № 6. - С. 46-64.
133. Остаев Г.Я., Концевой Г.Р. Организация внутреннего аудита учета имущества, не принадлежащего организации на праве собственности// Вестник Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. - 2015. - № 2(43). - С. 73-84.
134. Остаев Г.Я., Концевой Г.Р. Особенности организации внутреннего аудита учета материально-производственных запасов.// В сборнике: Научное обеспечение АПК. Итоги и перспективы. Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 70-летию ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА. ФГБОУ ВПО Ижевская государственная сельскохозяйственная академия. - 2013. - С. 273-277.
135. Отчет по результатам исследования Марш Риск Консалтинг по России и СНГ. При поддержке Русского общества управления рисками. Апрель – Август 2008. [Электронный ресурс] – URL: http://rrms.ru/upload/common/doc/briefing_issledovaniya.pdf. (дата обращения: 24.10.2015).
136. Отчет по результатам исследования Марш Риск Консалтинг по России и СНГ. При поддержке Русского общества управления рисками. Апрель – Август 2008.[Электронный ресурс] – URL: http://rrms.ru/upload/common/doc/briefing_issledovaniya.pdf. (дата обращения: 20.11.2015).
137. Панкова С. В. Международные стандарты аудита [Текст]: учебник / С. В. Панкова, Н. И. Панкова.- 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, 2008. - 288 с.
138. Панкова С. В., Якимова В.А. Обеспечение качества аудиторских услуг с точки зрения ресурсно-ориентированного подхода // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - № 17. - С. 26-36.

139. Панкова С. В., Прокопьева Ю.В. Сущность, классификация и особенности применения аналитических процедур в аудиторской деятельности// Международный бухгалтерский учет. - 2012. - № 45. - С. 33-41.
140. Панкратова Л.А. Формирование системы внутреннего аудита в холдинговых структурах// Аудитор. - 2013. - № 1. С. 23-28.
141. Писарева Л.Ю., Кузьмина Р.А. Корпоративная социальная ответственность федеральных университетов// Мониторинг общественного мнения: экономические и социальные перемены. - 2014. – № 2(март). - С.96-106.
142. Подольский В.И., Савина А.А., Сотникова Л.В. Учеб.пособие по Программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров. Базовый курс. — 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательский дом БИНФА, 2011. - 142с.
143. Подчуфаров А.Ю., Брундасова С.Ю., Самоцкая О.И. Эволюция и актуальность управления рисками в российской экономике// Электронные информационные системы. - 2015. - № 2(5). - С. 85-92.
144. Полисюк Г.Б., Чистопашина С.С. Место и роль внутреннего аудита в системе внутрифирменного контроля// Все для бухгалтера. - 2010. - № 7(июль). - С.40-45.
145. Попов П.В. Методические подходы к оценке и управлению рисками в промышленности в условиях глобального финансового кризиса// Горный информационно-аналитический бюллетень (научно-технический журнал). - 2010. - № 8. - С. 74-75.
146. Попова Л.В. Роль аудиторской подсистемы в учетно-аналитической системе предприятия// Аудиторские ведомости. - 2015. - № 4. - С. 37-45.
147. Положение об Управлении внутреннего аудита, управленческого учета, нормирования ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» [Электронный ресурс]. - URL:<http://kpfu.ru/audit/struktura/otdel-audita-i-vnutrennego-kontrolya> (дата обращения 07.10.2015).
148. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. "Современный экономический словарь" - М.: ИНФРА-М, 2006, - 512 с.

149. Рожков Г.В., Мутовин С.И. Федеральные университеты – новые зоны роста инновационной экономики// Транспортное дело России. - 2009. - № 2. - С. 65-67.
150. Ричард М. Стейнберг, Фрэнк Джей. Мартене, Майлс И.Эй. Эверсон, Люси И. Ноттингэм. Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO). Управление рисками организаций. Интегрированная модель. Краткое изложение. Концептуальные основы. Сентябрь 2004. [Электронный ресурс] – URL: http://www.coso.org/documents/COSO_ERM_ExecutiveSummary_Russian.pdf (дата обращения: 20.11.2015).
151. Серебрякова Т.Ю. Сущность и задачи внутреннего аудита// Аудиторские ведомости. – 2008. - № 11. - С.3-8.
152. Силкович Ю.Н., Силкович В.В. Организация внутреннего аудита в ВУЗе [Электронный ресурс]// Материалы II Международной научно-практической конференции «Инновационные процессы и корпоративное управление», 15-30 марта 2010г., г.Минск. – URL: http://www.sbmt.bsu.by/Data_RUS/ContBlocks/01109/Silkovich.pdf (дата обращения: 20.09.2015).
153. Смольникова Е.В. О роли федеральных университетов в развитии федеральных округов (опыт Казанского федерального университета)// Казанский экономический вестник. - 2014. - № 1(9). - С. 98-103.
154. Сонин А.М. Внутренний аудит в новой реальности// Аудитор. - 2012. - № 7. - С. 39-45.
155. Стандарты управления рисками - © AIRMIC, ALARM, IRM: 2002, translation copyright FERMA: 2003. [Электронный ресурс] - URL: <http://www.ferma.eu/app/uploads/2011/11/a-risk-management-standard-russian-version.pdf> (дата обращения: 20.11.2015).
156. Сухих В.С., Юрьева Л.В. Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих внутренний аудит в Российской Федерации и в странах бывшего СССР// Международный бухгалтерский учет. – 2015. - № 28(370). – С. 21-39.

157. Сухих В.С., Юрьева Л.В. Внутренний аудит и его взаимосвязь с системой внутреннего контроля организации: проблема идентификации и международный опыт// Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. – 2015. - № 4. – С. 622-641.
158. Сухих В.С., Юрьева Л.В. Систематизация направлений формирования системы внутреннего аудита в федеральном университете// Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. – 2015. - № 6. – С. 979-992.
159. Тараканов В.В. Перспективы развития финансового механизма системы высшего профессионального образования в России// Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2010. - № 2. - С. 27-33.
160. Тера Собуа. Организация и методика внутреннего аудита хозяйствующих субъектов: автореферат дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / Тера Собуа. – Воронеж, 2009. – 165 с.
161. Терентьева Т. А. Аудит налогообложения [Текст] : учеб. пособие/ Т. А. Терентьева. - М.: Экономистъ, 2008. - 190 с.
162. Титов В., Ендовицкий Д. Эндаумент фонды в системе высшего образования РФ// Высшее образование в России. – 2007 - № 11. - С. 9-16.
163. Федеральные университеты России: точки и многоточия роста// Аккредитация в образовании. - 2011. - № 2(46). - С. 2.
164. Хахонова Н.Н., Щербакова Е.П. Проблемы организации и функционирования службы внутреннего аудита в компаниях// Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. - 2010. - №2. - С. 105-110.
165. Хисамутдинова Н.В. От Восточного института – к Дальневосточному федеральному университету// Актуальные вопросы современной науки. - 2009. - № 7-1. - С. 39-51.
166. Хорохордин Д.Н. Некоторые аспекты организации внутреннего аудита холдингов и сложно структурированных экономических субъектов// Аудитор. - 2014. - № 11. - С. 43-47.

167. Хорохордин Д.Н. Нормативно-правовое регулирование внутреннего аудита холдингов и сложно структурированных экономических субъектов// Аудитор. - 2015. - № 3. - С. 35-39.
168. Черненко А.Ф., Сумкин А.С. Формирование стоимости услуг аудита// Международный бухгалтерский учет. - 2012. - № 8. - С. 41-51.
169. Чукавин П.О., Колтакова И.А. Актуальные вопросы организации внутреннего аудита в страховой компании// Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2014. - № 5. - С. 44-49.
170. Шевцова Ю.В. Методические подходы и практические приемы операционного риск-менеджмента в телекоммуникационных компаниях// Вестник СибГУТИ. - 2009. - № 1. - С. 52-66.
171. Шевченко Т.Н. Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения// Alma mater (Вестник высшей школы). - 2012. - № 5 (май). - С. 60-64.
172. Шеремет А. Д. Аудит: Учеб. / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2009. - 448 с.
173. Шестаков А.Л., Вяткин Г.П. Федеральный университет: пути становления// Университетское управление: практика и анализ. - 2008. - № 5. - С. 80-86.
174. Шешукова Т.Г., Береснева А.В. Организация внутреннего аудита на малых предприятиях// Аудитор. - 2015. - № 4. - С. 34-39.
175. Шинкарёва О.В. Внутренний аудит как фактор развития муниципальных образований// Вестник Московского городского педагогического университета. Серия: Экономика. - 2015. - № 2. - С.89-95.
176. Шихвердиев А.П. Внутренний контроль и управление рисками в системе корпоративного управления// Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера: Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета. - 2012. - № 2. - С. 13.

177. Шкарина Т.Ю., Мансуров Ю.Н. Анализ формирования профессорско-преподавательского состава федеральных университетов// Качество. Инновации. Образование. - 2012. - № 7(86). - С. 45-49.
178. Шмидт А.П. Мониторинг рисков нефтетранспортного предприятия// Известия высших учебных заведений. Социология. Экономика. Политика. - 2012. - № 1. - С. 19-22.
179. Юрьева Л.В., Илышева Н.Н., Караваева А.В., Быстрова А.В. Стратегический управленческий учет для бизнеса. - Москва, 2013.
180. Юрьева Л.В.. Особенности формирования системы стратегического управленческого учета в металлургических холдингах// Экономический анализ: теория и практика. - 2008. - № 18. - С. 29-35.
181. Юрьева Л.В. Стратегический управленческий учет в металлургических холдингах: особенности формирования и проблемы. - Москва, 2009.
182. Юрьева Л.В. Развитие системы сбалансированных показателей для холдингов металлургической отрасли// Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). - 2013. - № 6. - С.17-25.
183. A structured approach to Enterprise Risk Management (ERM) and the requirements of ISO 31000 - © AIRMIC, Alarm, IRM: 2010 [Электронный ресурс] – URL:http://www.aicpa.org/interestareas/businessindustryandgovernment/resources/erm/downloadabledocuments/a_structured_approach_to_erm.pdf (дата обращения: 20.11.2015).
184. Andrew D. Chambers , (2014). New guidance on internal audit – an analysis and appraisal of recent developments, Managerial Auditing Journal, Vol. 29 Iss: 2, pp.196 – 218.
185. Bolton G. Implementing Turnbull. Internal Auditing, 2000 (UK), p. 36.
186. CFO Magazine: The Trouble with COSO [Электронный ресурс]// URL: <http://ww2.cfo.com/accounting-tax/2006/03/the-trouble-with-coso/> (дата обращения: 25.03.2015).

187. Definition of Internal Auditing. [Электронный ресурс]// URL: <https://global.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of-Internal-Auditing.aspx> (дата обращения: 25.03.2015).
188. International standards for the professional practice of internal auditing (standards) – URL: http://www.iaa-ru.ru/files/documents_open/IPPF%202013%20English.pdf (дата обращения 20.10.2015).
189. ISO 31000:2009 Risk management - Principles and guidelines [Электронный ресурс] - URL: [http://www.pqm-online.com/assets/files/standards/iso_31000-2009\(r\).pdf](http://www.pqm-online.com/assets/files/standards/iso_31000-2009(r).pdf). (дата обращения: 20.11.2015).
190. Messier W., J. Reynolds, C. Simon, and D. Wood, 2011, The effect of using the internal audit function as a management training ground on the external auditor's reliance decision, *The Accounting Review* 86, p. 2131–2154.
191. Sarbanes-Oxley Act of 2002. Corporate responsibility. [Электронный ресурс] – URL: <http://www.sec.gov/about/laws/soa2002.pdf> (дата обращения: 05.05.2014).
192. Strengthening risk management in the US public sector// McKinsey Working Papers on Risk, Number 28 [Электронный ресурс] – URL: http://www.mckinsey.com/~media/McKinsey/dotcom/client_service/Risk/Working%20papers/28_WP_Risk_management_in_the_US_public_sector.ashx. (дата обращения: 24.10.2015).
193. Viela J. Internal audit: to leave or to stay? [Электронный ресурс] 2009. URL: <http://www.audit-it.ru/articles/audit/a104/197071.html> (дата обращения: 07.10.2015).

Приложение 1

Анализ действующего законодательства в области внутреннего аудита в странах бывшего СССР

Таблица 1 - Анализ действующего законодательства в области внутреннего аудита в странах бывшего СССР

<i>Критерии</i>	<i>Азербайджанская Республика, закон «О внутреннем аудите» № 332-IIIQ от 22.05.2007 г. [33]</i>	<i>Киргизская Республика, закон «О внутреннем аудите» N 25 от 26.01.2009 г. (в ред. от 07.02.2014г.) [34]</i>	<i>Республика Таджикистан, закон «О внутреннем аудите в государственном секторе» № 631 от 21.07.2010 г. [35]</i>
Определение внутреннего аудита	Объективная, гарантирующая и консультирующая деятельность, способствующая хозяйствующему субъекту в достижении своих целей при системном подходе к управлению рисками, оценке контроля и эффективности управления, направленная на увеличение деятельности и повышения эффективности хозяйствующего субъекта	Независимая и объективная функция, выполняемая внутри объекта внутреннего аудита, включающая в себя анализ, оценку и мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля; надежности и достоверности финансовой и управленческой информации; результативности, экономичности и эффективности деятельности и управления; сохранности активов и соблюдения законодательства	Независимая и объективная деятельность по проведению проверки, оценки и консультированию управленческих и прочих систем, которая осуществляется с целью содействия законной, эффективной и результативной деятельности организации государственного сектора

Продолжение таблицы 1

<i>Критерии</i>	<i>Азербайджанская Республика, закон «О внутреннем аудите» № 332-IIIQ от 22.05.2007 г. [33]</i>	<i>Киргизская Республика, закон «О внутреннем аудите» N 25 от 26.01.2009 г. (в ред. от 07.02.2014г.) [34]</i>	<i>Республика Таджикистан, закон «О внутреннем аудите в государственном секторе» № 631 от 21.07.2010 г. [35]</i>
Сфера действия законодательства	Закон распространяет свое действие на все хозяйствующие субъекты, осуществляющие деятельность на территории Азербайджанской Республики и являющиеся объектом обязательного аудита, вне зависимости от формы собственности и организационно-правовой формы, положения настоящего закона могут применяться другими хозяйствующими субъектами на основании принципа добровольности	Настоящий Закон распространяет свое действие на министерства, госкомитеты, административные ведомства, иные госорганы, иные органы исполнительной власти, органы системы государственного социального страхования и пенсионного обеспечения, органы местного самоуправления, их подведомственные организации, госпредприятия	Настоящий Закон устанавливает функции внутреннего аудита в государственном секторе и организациях, финансируемых за счет Государственного бюджета Республики Таджикистан

<i>Критерии</i>	<i>Азербайджанская Республика, закон «О внутреннем аудите» № 332-IIIQ от 22.05.2007 г. [33]</i>	<i>Киргизская Республика, закон «О внутреннем аудите» N 25 от 26.01.2009 г. (в ред. от 07.02.2014г.) [34]</i>	<i>Республика Таджикистан, закон «О внутреннем аудите в государственном секторе» № 631 от 21.07.2010 г. [35]</i>
Организационное подчинение структурного подразделения, занимающегося внутренним аудитом	Служба внутреннего аудита подчиняется соответствующему органу управления хозяйствующего субъекта (Высший орган управления организации – Совет директоров и Наблюдательный совет), и орган управления, осуществляющий управление. При наличии в организации Аудиторского комитета (структурное подразделение, ответственное за подготовку, осуществление политики и стратегии по внутреннему аудиту и организацию аудиторского контроля) служба внутреннего аудита подчиняется ему.	Служба внутреннего аудита подотчетна руководителю объекта внутреннего аудита и должна быть независима от других структурных подразделений объекта внутреннего аудита в планировании своей работы, выполнении внутреннего аудита и подготовке отчетов	Структурные подразделения внутреннего аудита подотчетны руководителю организации госсектора и должны быть независимыми от других структурных подразделений главного распорядителя государственных средств в планировании своей работы, выполнении внутреннего аудита и подготовке аудиторских докладов.

<i>Критерии</i>	<i>Азербайджанская Республика, закон «О внутреннем аудите» № 332-IIIQ от 22.05.2007 г. [33]</i>	<i>Киргизская Республика, закон «О внутреннем аудите» N 25 от 26.01.2009 г. (в ред. от 07.02.2014г.) [34]</i>	<i>Республика Таджикистан, закон «О внутреннем аудите в государственном секторе» № 631 от 21.07.2010 г. [35]</i>
Требования к внутренним аудиторам	1.Наличие высшего экономического или юридического образования, или высшего образования по другой специальности и четырехлетним стажем работы в сфере аудита, либо смежных с ним областях. 2.Отсутствие неснятой или непогашенной судимости, а также отсутствие судебных решений, лишающих права занимать определенные должности или заниматься определенной в финансово-хозяйственной сфере. 3.Отсутствие личной заинтересованности в хозяйствующем субъекте, родственных связей с его учредителем или акционером, членом соответствующего органа управления или лицом, ответственным за составление бухгалтерских (финансовых) отчетов	Лицо, привлекавшееся к уголовной ответственности за умышленные преступления, в отношении которого судимость не снята либо не погашена, не может быть назначено внутренним аудитором.	1.Гражданин Республики Таджикистан, имеющий высшее экономическое или юридическое образование, стаж работы не менее трехлетнего по специальности, а также соответствующий квалификационным требованиям, установленным нормативными правовыми актами Республики Таджикистан. 2.Замещение вакантной должности внутреннего аудитора в организациях госсектора проводится в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами Республики Таджикистан

Продолжение таблицы 1

<i>Критерии</i>	<i>Азербайджанская Республика, закон «О внутреннем аудите» № 332-IIIQ от 22.05.2007 г. [33]</i>	<i>Киргизская Республика, закон «О внутреннем аудите» N 25 от 26.01.2009 г. (в ред. от 07.02.2014г.) [34]</i>	<i>Республика Таджикистан, закон «О внутреннем аудите в государственном секторе» № 631 от 21.07.2010 г. [35]</i>
Права внутренних аудиторов	1. Требование всех видов документов 2. Проведение анализа и исследований на правильность эффективного использования и использования по назначению финансовых средств 3. Представление заключений по результатам аудита 4. Получение при необходимости дополнительных сведений и разъяснений от должностных лиц	1. Получение и проверка всей необходимой документации (в том числе в электронном формате) и пояснений, необходимых для проведения аудита. 2. Получение от сотрудников объекта внутреннего аудита копий всех необходимых документов, относящихся к внутреннему аудиту	1. Получать и проверять всю необходимую документацию и сведения, а также запрашивать у должностных лиц главных распорядителей, распорядителей и получателей гос. средств разъяснения, необходимые для проведения аудита. 2. Проводить проверку структур и сторон, внешних по отношению к организациям госсектора, которые пользуются или распоряжаются гос. средствами. 3. На независимое мнение о функционировании и эффективности финансового управления и системы внутреннего контроля. 4. Отказываться от проведения проверки или от выражения своего мнения в докладе, в случае непредставления требуемой документации и иной важной информации, оказывающей либо могущей оказать существенное влияние на формирование объективной позиции аудитора. 5. Осуществлять иные права, предусмотренные законодательством

<i>Критерии</i>	<i>Азербайджанская Республика, закон «О внутреннем аудите» № 332-IIIQ от 22.05.2007 г. [33]</i>	<i>Киргизская Республика, закон «О внутреннем аудите» N 25 от 26.01.2009 г. (в ред. от 07.02.2014г.) [34]</i>	<i>Республика Таджикистан, закон «О внутреннем аудите в государственном секторе» № 631 от 21.07.2010 г. [35]</i>
Обязанности внутренних аудиторов	<p>1. Проведение внутреннего аудита в рамках утвержденного рабочего плана</p> <p>2. Соблюдение законодательства, внутренних документов и регламентов, а также принципов, стандартов и инструкций Института внутренних аудиторов.</p> <p>3. Соблюдение коммерческой тайны и следованию принципу конфиденциальности.</p> <p>4. Уведомление руководства об обязательном отказе от исполнения какого-либо.</p>	<p>1. Внутренний аудитор при проведении внутреннего аудита должен соблюдать стандарты внутреннего аудита и иные требования законодательства Кыргызской Республики</p> <p>2. Внутренний аудитор не должен допускать конфликт интересов. При возникновении конфликта интересов сотрудники службы внутреннего аудита должны уведомить об этом факте руководство.</p> <p>3. Внутренний аудитор не должен разглашать информацию, относящуюся к</p>	<p>1. Внутренний аудитор организаций государственного сектора при проведении аудита обязан соблюдать предписания законодательства Республики Таджикистан, признанных стандартов внутреннего аудита и требования Кодекса профессиональной этики аудиторов.</p> <p>2. Не допускается использование внутренними аудиторами своих прав в целях причинения вреда другому лицу, а также иное злоупотребление этими правами в аудиторской деятельности.</p> <p>3. Внутренний аудитор обязан быть независимым, объективным, компетентным и добросовестным в своих действиях.</p> <p>4. Внутренние аудиторы обязаны воздерживаться от распространения информации, которая стала им известна в процессе исполнения своих обязанностей, за исключением случаев, разрешенных законом.</p> <p>5. Внутренний аудитор не должен допускать конфликт интересов. При</p>

<i>Критерии</i>	<i>Азербайджанская Республика, закон «О внутреннем аудите» № 332-IIIQ от 22.05.2007 г. [33]</i>	<i>Киргизская Республика, закон «О внутреннем аудите» N 25 от 26.01.2009 г. (в ред. от 07.02.2014г.) [34]</i>	<i>Республика Таджикистан, закон «О внутреннем аудите в государственном секторе» № 631 от 21.07.2010 г. [35]</i>
	поручения, не относящегося к полномочиям внутреннего аудитора	государственной или иной, охраняемой законом тайне.	возникновении конфликта интересов сотрудники службы внутреннего аудита должны уведомить об этом факте руководство
Функции службы внутреннего аудита	1. Установление эффективности и адекватности системы внутреннего контроля, управление рисками. 2. Проверка правильности и достоверности бухгалтерского учета и финансовых отчетов. 3. Оценка эффективности расходов. 4. Проверка соответствия деятельности структурных подразделений	1. Разработка стратегических и годовых планов проведения внутреннего аудита на основе оценки рисков с учетом мнения руководителя объекта внутреннего аудита. 2. Составление ежеквартальных отчетов мониторинга выполнения ежегодных планов для руководителя объекта внутреннего аудита. 3. Ежегодное представление	1. Разработка годовых и долгосрочных планов проведения внутреннего аудита на основе оценки риска. 2. Представление ежеквартальных отчетов мониторинга выполнения ежегодных планов руководителю организации госсектора. 3. Ежегодное представление руководителю организации госсектора отчет о проделанной работе. 4. Оценка эффективности системы внутреннего контроля и ее соответствия целям организации госсектора. 5. Оценка объективности и достоверности социально значимой информации. 6. Оценка соответствия деятельности структурных подразделений организации госсектора

Продолжение таблицы 1

<i>Критерии</i>	<i>Азербайджанская Республика, закон «О внутреннем аудите» № 332-IIIQ от 22.05.2007 г. [33]</i>	<i>Киргизская Республика, закон «О внутреннем аудите» N 25 от 26.01.2009 г. (в ред. от 07.02.2014г.) [34]</i>	<i>Республика Таджикистан, закон «О внутреннем аудите в государственном секторе» № 631 от 21.07.2010 г. [35]</i>
	хозяйствующего субъекта, его дочерних хозяйствующих обществ нормативным правовым актам и утвержденному плану деятельности. 5. Оценка эффективности, правильности использования резервов, контроля их использования и достаточности их защиты от убытков. 6. Оказание консультационных услуг в работе по организации системы внутреннего контроля	отчета перед руководителем объекта внутреннего аудита о проделанной работе по плану; 4. Оценка эффективности системы внутреннего контроля и ее соответствия целям объекта внутреннего аудита. 5. Оценка достоверности и достаточности финансовой, бухгалтерской, управленческой и другой информации 6. Оценка соответствия деятельности структурных подразделений нормативным правовым актам, указанным функциям и утвержденным планам деятельности. 7. Оценка эффективности и соответствия требованиям по использованию ресурсов, достаточности контроля за использованием ресурсов и защиты от потерь. 8. Разработка рекомендаций, необходимых для улучшения работы объекта внутреннего аудита. 9. Предоставление консультативной и методологической помощи службам	предписаниям законодательства Республики Таджикистан. 7. Оценка эффективности деятельности организации по использованию средств, достаточности контроля их использования и недопущения потерь. 8. Внесение рекомендаций, необходимых для улучшения деятельности организации госсектора и её внутрихозяйственных подразделений. 9. Осуществление иных обязательств, исходящих из законодательства Республики Таджикистан.

<i>Критерии</i>	<i>Азербайджанская Республика, закон «О внутреннем аудите» № 332-IIIQ от 22.05.2007 г. [33]</i>	<i>Киргизская Республика, закон «О внутреннем аудите» N 25 от 26.01.2009 г. (в ред. от 07.02.2014г.) [34]</i>	<i>Республика Таджикистан, закон «О внутреннем аудите в государственном секторе» № 631 от 21.07.2010 г. [35]</i>
		внутреннего аудита подведомственных организаций в соответствии со стандартами внутреннего аудита и рекомендуемой методологией	
Отчетность внутренних аудиторов	Служба внутреннего аудита представляет соответствующему органу управления хозяйствующего субъекта годовой отчет о своей деятельности, а также отчеты по результатам проведенных аудиторских проверок.	Службы внутреннего аудита не позднее 1 февраля предоставляют уполномоченному государственному органу в области внутреннего аудита отчет о выполнении плана по аудиту за предыдущий год с информацией о выполнении внесенных службой внутреннего аудита рекомендаций и предпринятых действиях по их реализации. Также службы внутреннего аудита отчитываются перед руководителем по результатам аудиторских проверок.	Все структурные подразделения внутреннего аудита организаций госсектора, ежегодно, не позднее 1 апреля, представляют уполномоченному госоргану аналитический отчет о выполнении плана по аудиту за предыдущий год. Годовой аналитический отчет должен быть утвержден первым руководителем организации госсектора. Также по завершении проверки внутренний аудитор или руководитель группы внутренних аудиторов обязан в течение десяти дней подготовить два экземпляра письменного доклада, один из которых предоставляется руководителю проверенной организации, а другой экземпляр остается в структурном подразделении внутреннего аудита.

Приложение 2

Анализ организации деятельности структурных подразделений внутреннего аудита в федеральных университетах

Таблица 2 - Анализ организации деятельности структурных подразделений внутреннего аудита в федеральных университетах

<i>Название федерального университета</i>	<i>Наличие структурного подразделения внутреннего аудита</i>	<i>Подчиненность структурного подразделения</i>	<i>Основные функции и задачи структурного подразделения внутреннего аудита</i>
Балтийский федеральный университет имени И.Канта	Структурного подразделения внутреннего аудита в указанном учреждении нет.	-	-
Дальневосточный федеральный университет	Отдел внутреннего аудита	Отдел внутреннего аудита является структурным подразделением Службы проректора по экономике и финансам и подчиняется непосредственно	1.периодический контроль соответствия произведенных в университете финансовых и хозяйственных операций интересам университета, защита активов университета; 2.независимая оценка и анализ финансового состояния университета в целом, а также его филиалов и других структурных подразделений; 3. периодический контроль за выполнением университетом, его филиалами и другими структурными подразделениями законодательных и

<i>Название федерального университета</i>	<i>Наличие структурного подразделения внутреннего аудита</i>	<i>Подчиненность структурного подразделения</i>	<i>Основные функции и задачи структурного подразделения внутреннего аудита</i>
		заместителю проректора экономике и финансам.	других нормативных актов, соблюдением требований внутренних положений, регулирующих их деятельность, а также указаний, поручений и приказов руководства университета; 4.проверка эффективности систем внутреннего контроля, контроль за движением денежных средств, за сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности и оперативной информации университета, его филиалов и других структурных подразделений; 5.консультирование по вопросам финансового, бюджетного и налогового законодательств; 6.взаимодействие со структурными подразделениями университета, вышестоящими организациями, внешними аудиторами, представителями налоговых и других контролирующих органов по вопросам, находящимся в компетенции отдела внутреннего аудита.

<i>Название федерального университета</i>	<i>Наличие структурного подразделения внутреннего аудита</i>	<i>Подчиненность структурного подразделения</i>	<i>Основные функции и задачи структурного подразделения внутреннего аудита</i>
Казанский (Приволжский) федеральный университет	Отдел внутреннего аудита и контроля в составе Управления внутреннего аудита, управленческого учета, нормирования	Начальник отдела подчиняется начальнику Управления внутреннего аудита, управленческого учета, нормирования. Начальник управления в свою очередь подчиняется проректору по финансовой деятельности.	1.Разработка и представление на утверждение ректору годовых планов аудиторских проверок финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений и выборочных проверок эффективности деятельности структурных подразделений университета. 2.Разработка и представление предложений для формирования годового плана аудиторских проверок финансово-хозяйственной деятельности университета. 3.Обеспечение выполнения планов проведения внутренних аудиторских проверок финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений университета, а также эффективности деятельности структурных подразделений университета. 4.Контроль за: соблюдением университетом, структурными подразделениями университета требований законодательства Российской Федерации, положений по учетной политике, финансовой и налоговой дисциплины, исполнением

Продолжение таблицы 2

<i>Название федерального университета</i>	<i>Наличие структурного подразделения внутреннего аудита</i>	<i>Подчиненность структурного подразделения</i>	<i>Основные функции и задачи структурного подразделения внутреннего аудита</i>
			<p>сводного финансового плана (бюджета) и сметы расходов; достоверностью бухгалтерской отчетности; надлежащим и своевременным исполнением университетом решений органов управления; эффективным использованием собственных и привлекаемых средств; обоснованностью цен на потребляемые материально-технические ресурсы и оказываемые услуги, соблюдением конкурентных процедур при выборе контрагентов, а также исполнением условий договоров.</p> <p>5.Выявление и предотвращение: нарушений в экономической и финансовой сферах, неэффективного использования материальных ресурсов и нематериальных активов; необоснованного отвлечения университетом, структурными подразделениями финансовых и материально-технических ресурсов от основной деятельности. 6.Обобщение, систематизация и анализ фактов нарушений финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений университета по материалам аудиторских проверок. Подготовка предложений руководству университета о мерах по их устранению и предупреждению, а в необходимых</p>

Продолжение таблицы 2

<i>Название федерального университета</i>	<i>Наличие структурного подразделения внутреннего аудита</i>	<i>Подчиненность структурного подразделения</i>	<i>Основные функции и задачи структурного подразделения внутреннего аудита</i>
			<p>случаях о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, их допустивших, и возмещению причиненного материального ущерба. 7.Регулярное информирование о существенных рисках в деятельности университета, включая выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности. 8.Анализ результатов внешних аудиторских проверок и контроль за составлением и реализацией планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок. 9.Подготовка предложений и рекомендаций по: - повышению эффективности деятельности отдела; - составу рабочих групп.</p> <p>10.Согласование положения об отделе с департаментом по управлению персоналом администрации университета организационной структуры отдела внутреннего аудита.</p> <p>11.Анализ проектов договоров, заключаемых университетом, проверка документального подтверждения экономической целесообразности заключаемых университетом договоров и соблюдения локальных нормативных актов университета.</p> <p>12.Участие в организации функционирования системы</p>

<i>Название федерального университета</i>	<i>Наличие структурного подразделения внутреннего аудита</i>	<i>Подчиненность структурного подразделения</i>	<i>Основные функции и задачи структурного подразделения внутреннего аудита</i>
			<p>управления рисками. 13.Подготовка совместно с другими структурными подразделениями администрации университета предложений по повышению эффективности функционирования системы внутреннего контроля. 14.Осуществление взаимодействия с аудиторскими, образовательными и другими организациями с целью изучения передовых методов и приемов контрольно-ревизионной и аудиторской деятельности и применения их на практике. 15.Участие в формировании задач для автоматизированных и информационно-управляющих систем с целью получения информации в отношении объектов проверок, отдельных бизнес-процессов и инвестиционных проектов. 16.Контроль за устранением нарушений, выявленных при проведении внутреннего аудита, проверок финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений ревизионной комиссией. 17.Представление годовых отчетов о контрольной работе по форме, утверждаемой университетом [147].</p>

<i>Название федерального университета</i>	<i>Наличие структурного подразделения внутреннего аудита</i>	<i>Подчиненность структурного подразделения</i>	<i>Основные функции и задачи структурного подразделения внутреннего аудита</i>
Крымский федеральный университет имени В. И. Вернадского	Отдел внутреннего аудита и финансового контроля управления мониторинга, координации и сопровождения инновационных проектов и программ Департамента по инновационной, инвестиционной деятельности, информационны м технологиям и аудиту	Отдел внутреннего аудита и финансового контроля подчиняется начальнику управления мониторинга координации и сопровождения инновационных проектов программ.	1.Предоставление на утверждение ректору университета годовых планов проверок финансово-хозяйственной деятельности университета. 2.Проведение проверок и осуществление контроля финансово-хозяйственной деятельности университета за: исполнением требований действующего законодательства РФ, положений по учетной политике, финансовой и налоговой дисциплины; достоверностью бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета; надлежащим и своевременным исполнением университетом в пределах компетенции отдела; эффективным использованием собственных средств структурными подразделениями и филиалами университета; обоснованностью цен на потребляемые материально-технические ресурсы при соблюдении контрактной системы в сфере закупок товаров работ услуг для обеспечения нужд университета при выборе контрагентов, а также исполнением условий договоров; – обоснованностью цен, калькуляций на предоставляемые платные услуги.

Продолжение таблицы 2

<i>Название федерального университета</i>	<i>Наличие структурного подразделения внутреннего аудита</i>	<i>Подчиненность структурного подразделения</i>	<i>Основные функции и задачи структурного подразделения внутреннего аудита</i>
			<p>3.Выявление и предотвращение причин и условий, нарушений (несоответствий) в экономической и финансовой сферах, неэффективного использования материальных ресурсов и нематериальных активов Университета. 4.Подготовка предложений руководству университета по итогам проверок по устранению и предупреждению, привлечению к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения. 5.Своевременное информирование ректора университета о существенных рисках в финансово-хозяйственной деятельности университета, выявленных в ходе проведенных проверок. 6.Анализ проектов договоров, заключаемых университетом, проверка документального подтверждения экономической целесообразности заключаемых Университетом договоров по результатам проведенных конкурсных торгов и соблюдения локально-правовых актов университета. 7.Контроль за устранением нарушений, выявленных при проведении внутреннего аудита, проверок финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений университета. 8.Представление годовых отчетов о выполненной работе не позднее 30 января следующего года за отчетным.</p>

Продолжение таблицы 2

<i>Название федерального университета</i>	<i>Наличие структурного подразделения внутреннего аудита</i>	<i>Подчиненность структурного подразделения</i>	<i>Основные функции и задачи структурного подразделения внутреннего аудита</i>
Северный (Арктический) федеральный университет имени М. В. Ломоносо ва	Структурного подразделения внутреннего аудита в указанном учреждении нет.	-	-
Северо- Восточный федеральный университет имени М. К. Аммосова	Структурного подразделения внутреннего аудита в указанном учреждении нет.	-	-
Северо- Кавказский федеральный университет	Структурного подразделения внутреннего аудита в указанном учреждении нет.	-	-

Продолжение таблицы 2

<i>Название федерального университета</i>	<i>Наличие структурного подразделения внутреннего аудита</i>	<i>Подчиненность структурного подразделения</i>	<i>Основные функции и задачи структурного подразделения внутреннего аудита</i>
Сибирский федеральный университет	Структурного подразделения внутреннего аудита в указанном учреждении нет.	-	-
Южный федеральный университет	Структурного подразделения внутреннего аудита в указанном учреждении нет.	-	-

<i>Название федерального университета</i>	<i>Наличие структурного подразделения внутреннего аудита</i>	<i>Подчиненность структурного подразделения</i>	<i>Основные функции и задачи структурного подразделения внутреннего аудита</i>
Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина	Отдел ревизии, аудита и методического обеспечения	Структурное подразделение подчиняется начальнику управление бухгалтерского учета и финансового контроля – главному бухгалтеру. Управление бухгалтерского учета и финансового контроля входит в структуру проректора по экономике и стратегическому развитию.	1.Проведение аудиторских проверок финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений университета, правильность составления и оформления бухгалтерской и налоговой отчетности; 2.Совершенствование системы внутреннего аутсорсинга; 3.Методическое обеспечение формирования учетной политики университета; 4.Контроль за формированием полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности университета, в установленные сроки; 5.Контроль за строгим соблюдением порядка оформления первичной учетной документации, контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденным бюджетом; 6.Контроль за принятием мер к предупреждению недостач, растрат и других нарушений и злоупотреблений, участие в оформлении документов по недостачам и хищениям денежных средств и ТМЦ, обеспечение законности списания с бухгалтерских счетов недостач, потерь, дебиторской и кредиторской задолженности.

Приложение 3**Типовое положение о структурном подразделении внутреннего аудита в
федеральном университете**

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

« _____ » (наименование федерального
университета)

СОГЛАСОВАНО

Председатель Наблюдательного совета

_____ И.О. Фамилия

« _____ » _____ 20 ____ г.

УТВЕРЖДАЮ

Ректор

_____ И.О. Фамилия

« _____ » _____ 20 ____ г.

ПОЛОЖЕНИЕ

об _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита ФГАОУ ВПО
« _____ » (наименование
федерального университета)

_____ (наименование населенного пункта)
_____ (год)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения
2. Цели и задачи подразделения внутреннего аудита
3. Функции подразделения внутреннего аудита
4. Организационная структура
5. Права и обязанности сотрудников структурного подразделения внутреннего аудита
6. Взаимодействие
7. Обеспечение деятельности
8. Ответственность
9. Заключительные положения

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение определяет порядок деятельности _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования _____ (наименование федерального университета), являющегося управленческим структурным подразделением федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования _____ (наименование федерального университета).

1.2. Полное официальное наименование: _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования _____ (наименование федерального университета).

Сокращенное официальное наименование: _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита (аббревиатура - _____).

1.3. _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита в своей деятельности руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе, а также действующими нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Уставом федерального университета, решениями Ученого совета университета, приказами и распоряжениями ректора университета, настоящим Положением и иными локальными актами, являющимися обязательными для исполнения.

1.4. _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита имеет штампы, бланки, другую необходимую атрибутику, требующуюся в деятельности, с указанием принадлежности к _____ (наименование федерального университета).

1.5. Почтовый адрес _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита: _____.

Место нахождения _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита: _____.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ _____ (тип структурного подразделения) ВНУТРЕННЕГО АУДИТ

2.1. _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита создан с целью представления независимой и объективной информации, предназначенной для обеспечения эффективного управления, укрепления финансового состояния, повышения эффективности работы, защиты законных имущественных интересов учреждения посредством осуществления системного подхода к оценке систем внутреннего контроля, управления рисками.

2.2. Задачами _____ (тип структурного подразделения) являются:

- участие в разработке методических указаний, рекомендаций, инструкций по бухгалтерскому и управленческому учету, налогообложению, аудиту, внутреннему контролю, риск-менеджменту;
- проведение внутреннего аудита образовательных, научных и бизнес-процессов структурных подразделений учреждения, выявление внутренних резервов для повышения эффективности результатов их финансово-хозяйственной деятельности;
- взаимодействие с внешними аудиторскими организациями, государственными контрольными органами;
- обеспечение уверенности в целевом расходовании денежных средств, а также в использовании оборудования, приобретенного за счет целевых средств;
- обеспечение уверенности в соблюдении норм действующего законодательства;
- проведение оценки системы внутреннего контроля в учреждении;
- содействие подразделениям учреждения в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля;

3. ФУНКЦИИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

В соответствии с возложенными задачами, установленными статьей 2 настоящего Положения, подразделение внутреннего аудита наделяется следующими функциями.

3.1. Функции, связанные с внешними проверками.

- участие в разработке рекомендаций по условиям отбора независимой аудиторской организации;
- участие в обсуждении вопросов относительно размера вознаграждения внешнего аудитора, вида и объема его услуг, включая сопутствующие аудиту услуги;
- обсуждение с выбранной независимой аудиторской организацией предлагаемого плана и объема аудита учреждения;
- участие в непосредственной подготовке к внешней проверке учреждения;
- проведение анализа и обсуждения существенных вопросов, возникших в ходе проведения внешней проверки, с руководством учреждения;
- анализ результатов проверок деятельности учреждения, проведенных государственными органами.

3.2. Функции, связанные с проверкой достоверности бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

- осуществление периодического наблюдения за подготовкой исполнительными органами учреждения финансовой отчетности, за объективностью этой отчетности, за процессом раскрытия достоверной финансовой информации об учреждении, ее объеме и степени ее прозрачности;
- обсуждение с руководством учреждения, а также соответствующими структурными подразделениями вопросов бухгалтерского и налогового учета, которые могут негативно повлиять на финансовую отчетность учреждения;
- подготовка рекомендаций, связанных с предупреждением выявленных нарушений.

3.3. Функции, связанные с системой внутреннего контроля и управления рисками учреждения.

- оценка эффективности и надежности системы внутреннего контроля (системы управления рисками) учреждения и подготовка соответствующих рекомендаций по повышению её эффективности;

- оценка работы ответственных лиц по внедрению рекомендаций по системе внутреннего контроля, предоставленных внутренними и внешними аудиторами, уполномоченными лицами иных организаций.

3.4. Функции общего характера

- осуществление независимой оценки и анализа финансового состояния федерального университета, а также его филиалов и структурных подразделений;

- проведение проверки сохранности имущества и имущественных прав;

- анализ эффективности системы контроля за соблюдением учреждением требований действующего законодательства и внутренних положений университета;

- методическое обеспечение формирования учетной политики университета;

- подготовка в устной или письменной форме заключений и рекомендаций по отдельным запросам руководства учреждения или по своей инициативе по вопросам в рамках своей компетенции;

- представление на рассмотрение Наблюдательного совета федерального университета отчета о работе структурного подразделения внутреннего аудита за отчетный период;

- информационное обслуживание и консультирование по вопросам, находящимся в компетенции подразделения;

- оценка эффективности и целевого характера использования финансовых и нефинансовых ресурсов, целесообразности и правомерности, осуществляемых субъектами внутренних аудиторских проверок внутренних финансово-хозяйственных операций;

- разработка мероприятий и процедур, направленных на оптимизацию расходов по налогам и сборам по результатам проведенных внутренних контрольных мероприятий;
- выполнение других функций и участие в других проектах по поручению Наблюдательного совета или ректора федерального университета.

4. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА

4.1. _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита возглавляет начальник службы _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита, назначаемый на должность приказом ректора федерального университета.

4.2. С целью обеспечения независимости и объективности начальник _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита административно подчиняется ректору федерального университета и функционально подчиняется Наблюдательному совету.

4.3. Ректор вырабатывает рекомендации для Наблюдательного совета по вопросам принятия решения о назначении/увольнении начальника _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита, определения условий трудового соглашения, уровня заработной платы, премий (бонусов), взысканий.

4.4. Руководитель _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита ежегодно представляет на рассмотрение Наблюдательному совету план деятельности _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита.

4.5. Руководитель _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита представляет Наблюдательному совету и ректору ежеквартальные и ежегодные отчеты по итогам работы _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита, содержащие информацию:

- о выполнении утвержденного плана деятельности _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита;

- о существенных рисках и недостатках системы внутреннего контроля и системы управления рисками и соответствующих планах менеджмента по их устранению;
- о результатах выполнения менеджментом мероприятий (корректирующих действий), осуществляемых по результатам проведенных аудитов;
- о существенных ограничениях, препятствующих службе внутреннего аудита эффективно выполнять поставленные задачи.

4.6. Изменения в структуру _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита вносятся в соответствии с действующим в учреждении порядком.

4.7. Деятельность сотрудников _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита регламентируется должностными инструкциями.

4.8. Работники _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита осуществляют свою деятельность на основании заключенных с ними трудовых договоров. Трудовые договоры с работниками _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита заключаются на основании штатного расписания в порядке, установленном действующим законодательством и локальными актами университета.

5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СОТРУДНИКОВ СТРУКТУРНОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. Для реализации и осуществления возложенных на _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита основных задач и функций сотрудник имеет право совершать действия, предусмотренные действующим законодательством и уставом федерального университета:

5.1.1. запрашивать и получать необходимую информацию и документы в установленном порядке у должностных лиц федерального университета для осуществления своей деятельности;

5.1.2. постоянно получать доступ к информационной базе учетных данных без права внесения изменений;

5.1.3. получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам и другой информации о деятельности федерального университета;

5.1.4. участвовать в контроле и проверках исполнения решений и поручений Наблюдательного совета, ректора федерального университета по вопросам своей деятельности, в том числе в соответствии со специальными поручениями;

5.1.5. проводить опрос должностных лиц и сотрудников федерального университета при проведении аудиторских проверок;

5.1.6. участвовать в подготовке и реализации проектов федерального университета по направлениям своей деятельности;

5.1.7. принимать участие в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации;

5.1.8. осуществлять последующий контроль выполнения должностными лицами и сотрудниками федерального университета мероприятий, процедур и рекомендаций, осуществляемых по результатам проведенных аудитов и проверок;

5.1.9. готовить рекомендации для соответствующих структурных подразделений федерального университета по повышению эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, по улучшению существующих процессов, способов ведения финансово-хозяйственной деятельности федерального университета;

5.1.10. осуществлять иные права, не противоречащие действующему законодательству Российской Федерации.

5.2. _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита обязан:

5.2.1. осуществлять возложенные на _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита функции в соответствии с настоящим Положением, требованиями действующего законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних нормативных документов федерального университета;

5.2.2. предоставлять по письменному требованию ректора, должностных лиц университета или уполномоченных органов заключение, связанное с оценкой фактов финансово-хозяйственной деятельности федерального университета, в пределах своей компетенции;

5.2.3. регулярно отчитываться о результатах своей деятельности перед Наблюдательным советом и ректором;

5.2.4. своевременно информировать Наблюдательный совет, ректора или уполномоченных лиц о рисках, которым может быть подвержен федеральный университет;

5.2.5. не разглашать информацию об учреждении, составляющую государственную, служебную или коммерческую тайну, а также соблюдать требования конфиденциальности в отношении получаемой ими в связи с выполнением служебных обязанностей информации, не являющейся общедоступной;

5.2.6. соблюдать устав федерального университета и правила внутреннего трудового распорядка.

5.3. Конкретные права и обязанности руководителя _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита отражаются в его должностной инструкции.

5.4. Сотрудники _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита подчиняются руководителю _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита, в своей деятельности руководствуются должностными инструкциями, разработанными руководителем _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита и утвержденными установленном в федеральном университете порядке. Сотрудник _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита назначается на должность и смещается с должности приказом ректора по представлению руководителя _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита.

6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ

6.1. При исполнении своих обязанностей _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита взаимодействует с Наблюдательным советом, ректоратом, а также различными структурными подразделениями учреждения, поддерживает эффективные деловые рабочие отношения. Отношения с руководством федерального университета строятся исходя из принципа независимости с целью поддержания высокого уровня организационной и функциональной независимости сотрудников _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита.

6.2. Ректор федерального университета должен способствовать созданию эффективной среды для осуществления подразделением внутреннего аудита своих функций, осуществлять административное обеспечение подразделения внутреннего аудита.

6.3. Запрашиваемая информация и документы в соответствии с п.5.1.1. настоящего Положения представляется _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита в срок не позднее 8 рабочих дней с даты получения запроса, подписанного руководителем _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита. При недостаточности и недостоверности данных сотрудниками _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита могут быть произведены дополнительные запросы.

6.4. _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита выдает различным структурным подразделениям учреждения в соответствии с установленным порядком акты проверок, заключения, предложения и рекомендации по вопросам учета и контроля.

7. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

7.1. Руководитель _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита разрабатывает и внедряет программу обеспечения качества работы системы внутреннего аудита, включающую текущий мониторинг, проведение периодических внутренних и внешних оценок.

7.2. Внешняя оценка качества внутреннего аудита с привлечением сторонних экспертов проводится не реже одного раза в пять лет. Руководитель _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита предоставляет результаты оценки Наблюдательному совету и ректорату учреждения.

8. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

8.1. Руководитель подразделения внутреннего аудита, в установленном порядке, несет персональную ответственность за качество и своевременность выполнения функций и задач, возложенных на его подразделение, в соответствии с настоящим Положением, законодательством Российской Федерации, трудовым договором, должностными инструкциями и иными внутренними документами учреждения.

8.2. Сотрудники подразделения внутреннего аудита, в установленном порядке, несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных на них функций, в соответствии с настоящим Положением, законодательством Российской Федерации, трудовыми договорами, должностными инструкциями и иными внутренними документами учреждения.

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

9.1. Руководитель _____ (тип структурного подразделения) внутреннего аудита ежегодно рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в настоящее Положение.

9.2. Положение, а также все изменения и дополнения к нему утверждает Наблюдательный совет.

9.3. Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются Уставом учреждения и иными внутренними документами федерального университета и действующим законодательством.

9.4. Настоящее Положение может быть изменено и (или) дополнено при изменении законодательства или нормативных актов Российской Федерации.

9.5. В случае, если нормы Положения входят в противоречие с требованиями Устава учреждения, приоритетными являются положения Устава.