



Организация И Совершенствование Внутреннего Аудита Внебюджетных Фондов В Бюджетных Организациях На Основе Зарубежного Опыта

Юлдашев Ботирали Тошбаевич¹, Азизбекова Фарзона Азизбек кизи²

¹ Независимый научный сотрудник, старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Андижанского института сельского хозяйства и Агротехнологий Республики Узбекистан

² студенты 2 курса

Received 30th Oct 2021, Accepted 4th Nov 2021, Online 13th Nov 2021

Аннотация: В данной статье мы поговорим о проблемах совершенствования внутреннего аудита внебюджетных фондов в бюджетных организациях на основе зарубежного опыта. В то же время были подняты вопросы повышения эффективности внутреннего аудита.

Ключевые слова: Внутренний аудит, внебюджетные фонды, финансово-хозяйственная деятельность, государственный сектор, наблюдательный совет.

В настоящее время внедрение и реформирование системы внутреннего аудита в деятельности ряда отраслей стало необходимым, поскольку стремление хозяйствующих субъектов иметь быструю, надежную и точную информационную базу о своей финансово-хозяйственной деятельности связано с тем, что внутренний аудит в субъекте имеет структурное подразделение, то есть организацию, осуществляющую внутренний аудит.

Ну и насколько необходима организация и реформа системы внутреннего аудита в бюджетных организациях, ведь в отличие от частного сектора, деятельность бюджетных организаций, в частности финансово-хозяйственная деятельность, полностью регулируется государственным сектором, а ее контроль возложен на высшие органы государственной власти.

На наш взгляд, цели создания и совершенствования Службы внутреннего аудита в бюджетных организациях должны заключаться в следующем:

1. Тот факт, что самофинансирование разрешено правительством бюджетным организациям;
2. Возникновение необходимости обеспечения некоторых секторов государства внебюджетными средствами;
3. Установить контроль за доходами и расходами государственного бюджета и внебюджетных фондов;

4. Создать возможность для постоянного и непрерывного контроля финансово-хозяйственной деятельности бюджетных организаций;
5. Возникновение необходимости для бюджетных организаций в полной мере изучить свое финансовое положение и воспользоваться имеющимися возможностями и управлять движением средств;
6. Необходимость предварительного устранения ошибок в бухгалтерской отчетности и отчетах, ведущихся в бюджетных организациях;
7. Совершенствование необходимого информационного обмена между руководством и исполнительными органами бюджетных организаций;
8. Полное обеспечение исполнительской дисциплины в бюджетных организациях;
9. В бюджетных организациях совершаются различные экономические преступления, в том числе списания, мошенничество, преследующие цели предотвращения возникновения дефицита и т.д.

Исходя из вышеизложенных целей, следует отметить, что эффективная организация системы внутреннего аудита в бюджетных организациях является одной из неотложных, необходимых и основных мер на сегодняшний день.

В свою очередь, организация внутреннего аудита в бюджетных организациях объясняется оценкой эффективности системы внутреннего контроля и оценкой уровня исполнения управленческих решений. По сути, внутренний аудит является частью системы внутреннего контроля в организации, и его внедрение в систему управления повышает эффективность деятельности организации.

В настоящее время организация и полное реформирование системы внутреннего аудита в бюджетных организациях Узбекистана остается основной проблемой, в частности, желательно перечислить следующие проблемы, возникающие при ее формировании:

- 1) невозможность создания системы внутреннего аудита в бюджетных организациях;
- 2) отсутствие методологической поддержки предоставления услуг внутреннего аудита в бюджетных организациях;
- 3) тот факт, что цель, обязанности, права, обязанности и ответственность персонала Службы внутреннего аудита определены не полностью;
- 4) Департамент внутреннего аудита и порядок его деятельности в бюджетных организациях, примерная программа и план, основанные на зарубежном опыте, не разработаны;
- 5) отсутствие разработки специальных стандартов организации Службы внутреннего аудита в бюджетных организациях;
- 6) несоблюдение стандарта, положений и процедур регулирования деятельности Департамента внутреннего аудита в бюджетных организациях;
- 7) отсутствие разработки типовых форм внутренних нормативных документов Службы внутреннего аудита в бюджетных организациях;
- 8) тот факт, что Отдел внутреннего аудита не занимает особого места в структуре управления бюджетными организациями;

- 9) отсутствие предоставления ежеквартальных отчетов Департамента внутреннего аудита органам управления бюджетных организаций;
- 10) что в бюджетных организациях не разработаны стандартные формы отчетов Департамента внутреннего аудита и т.д.

В бюджетных организациях Служба внутреннего аудита должна не только проводить частичную проверку деятельности организации, за исключением того, что внутренние аудиторы, работающие в бюджетных организациях, обязаны гарантировать отсутствие нарушений в деятельности бюджетного учреждения. Внутренний аудит также выполняет функции проверки эффективности системы внутреннего финансового контроля организации, ведения бухгалтерского учета и оказания практической помощи ее вспомогательным службам.

Поэтому крайне важно, чтобы руководство или органы управления бюджетной организации обеспечивали все необходимые условия для проведения внутреннего аудита в организации.

Организация и эффективное функционирование служб внутреннего аудита в бюджетных организациях требует решения следующих организационных и методологических вопросов:

- определить, соответствуют ли цели и задачи Службы внутреннего аудита характеристикам и целям финансово-хозяйственной деятельности организации;
- формирование структуры службы внутреннего аудита, соответствующей характеристикам бюджетных организаций;
- создать условия для использования современных информационно-аналитических технологий во внутреннем аудите в бюджетных организациях.
- разработка и формирование необходимой методологической базы для организации служб внутреннего аудита в бюджетных организациях;
- совершенствовать организационные аспекты привлечения квалифицированных специалистов в Службу внутреннего аудита в бюджетных организациях;
- разработать критерии, показатели и методы оценки эффективности Службы внутреннего аудита в бюджетных организациях.

Служба внутреннего аудита осуществляет свою деятельность на основе планирования, которое, как правило, включает календарный год. Однако также возможно сформулировать долгосрочные стратегические планы, которые будут длиться от 3 до 5 лет. Наличие плана службы внутреннего аудита является необходимым условием успешной работы службы внутреннего аудита. В условиях рыночной экономики план может быть составлен и изменен в рассматриваемый период. Время от времени это следует рассматривать в соответствии с изменениями в деятельности и потребностями ВУЗа.

Внутренний аудит - это деятельность Отдела внутреннего аудита в бюджетном учреждении, направленная на совершенствование системы управления, незаконное, неэффективное использование бюджетных средств, предотвращение ошибок или упущений в деятельности бюджетного учреждения и подведомственных ему бюджетных организаций и совершенствование внутреннего контроля.

В ходе нашего исследования, когда мы провели серию научных публикаций и анализ литературы, мы обнаружили, что экономисты по-разному подходят к концепции внутреннего аудита в бюджетных организациях. В следующей таблице 1 представлен анализ этих подходов.

Таблица 1: Сравнительный анализ определения, данного термину "внутренний аудит в бюджетных организациях"

№	Авторы и источники	Определение
1.	Специалисты Международного института внутренних аудиторов. www.theiia.org/guidance/standards-and-guidance/ippf/definition-of-internal-auditing.)	Внутренний аудит - это независимая и объективная аудиторская и консультативная деятельность, направленная на повышение эффективности деятельности организации.
2.	Бюджетный Кодекс Российской Федерации. Статья 270.1. www.vladrieltor.ru/budgetkodeks	Внутренний финансовый аудит - органы исполнительной власти имеют право создавать подразделения внутреннего финансового аудита, которые готовят и исполняют бюджет, ведут бюджетную отчетность и бюджетный учет, а также разрабатывают и контролируют соблюдение внутренних стандартов и процедур подготовки и организации мероприятий.
3.	Сухих В.С. Формирование системы внутреннего аудита в Федеральных университетах Российской Федерации. Автореф. на соис. учен. степ. к.э.н. Екатеринбург: 2016. – С. 10-11	Внутренний аудит в высшем учебном заведении - это мониторинг и анализ всех доказательств хозяйственной деятельности, осуществляемый в интересах Наблюдательного совета и администрации высшего учебного заведения, в целях соблюдения действующего законодательства, оценки системы внутреннего контроля с целью повышения эффективности ее деятельности, регулируемой внутренними документами. разработать различные рекомендации, направленные на снижение рисков до приемлемого уровня, и провести консультации с сотрудниками по различным вопросам экономической жизни.
4.	Анфёрова Е.В., Грекова В.А. Внедрение внутреннего аудита в бюджетных учреждениях//Naukarastudent.ru. № 05 (041), 2017.	Внутренний аудит - это деятельность, направленная на совершенствование системы управления одним из подразделений бюджетной организации, незаконное, неэффективное использование бюджетных средств, предотвращение появления ошибок или других недостатков в деятельности бюджетных учреждений.
5.	Гиниятуллина Д.Р. Совершенствование внутреннего аудита в государственном секторе. Учет. Анализ. Аудит. № 2, 2019. – С. 99	В бюджетном законодательстве желательно определить внутренний финансовый аудит как деятельность руководителя бюджетных фондов по предоставлению независимой и объективной информации о качестве системы управления бюджетными средствами.
6.	Даниленко Н.И. Совершенствование и развитие внутреннего аудита в системе исполнительной власти например органов федерального казначейства. Международный	Внутренний аудит является дополнительным независимым источником информации для руководителей о ситуации в организации, позволяющим им принимать управленческие решения, направленные на повышение эффективности

	бухгалтерский учет. №25 (223), 2012. – С. 47	деятельности организации.
7.	Концепция развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе в 2006-2011 годах. www.roskazna.ru/store/20082009con.doc .	Под внутренним аудитом понимается объективная деятельность, направленная на обеспечение законности, выработку рекомендаций, направленных на повышение эффективности деятельности Федерального казначейства и внутреннего контроля, а также качества отчетности.
8.	Кутырев Ю.А. Система внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в федеральном казначействе//Науковедение. Том 8, №6 (2016)	Внутренний аудит означает деятельность подразделений управления по предоставлению независимой и объективной информации о деятельности Федерального казначейства, включая поставленные задачи и полномочия, для обеспечения надежности системы внутреннего контроля.
9.	Васина Н.В., Данилов А.Н., Иванова Н.Г. Проблемы нормативного регулирования и методическое обеспечение внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита в учреждениях государственного сектора. <u>Наука о человеке: гуманитарные исследования</u> . 2018. – С. 163	Внутренний аудит в организациях государственного сектора - это независимая оценка эффективности и надежности внутреннего финансового контроля в государственном органе (местном самоуправлении) и подведомственных организациях государственного сектора, степени выполнения соответствующих государственных программ и достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности.
10.	Ибрагимов А.К., Сугирбаев Б.Б. Бюджетный контроль и аудит. Учебное пособие. INFOCOM.Uz. – Т.: 2010. 192 с.	Внутренний аудит - это деятельность, направленная на эффективное осуществление внутреннего контроля, направленная на предоставление составленных отчетов и рекомендаций по повышению эффективности и результативности деятельности бюджетной организации
11.	Мехманов С.У. Вопросы эффективной организации деятельности Службы внутреннего аудита в бюджетных организациях. Бюллетень статистики Узбекистана. № 1, 2019. 3-4 стр	Внутренний аудит - это деятельность, направленная на контроль за составлением и выполнением организацией смет посредством соблюдения законодательных актов, а также мониторинг, обеспечивающий достоверность информации финансовой отчетности, соблюдение бюджетно-сметной дисциплины, целенаправленное и разумное расходование средств.
12.	Автор	Внутренний аудит в бюджетных организациях - это процесс, посредством которого бюджетные организации придерживаются исполнения бюджета и дисциплины, поведения бюджетных и внебюджетных фондов, их целевого использования, ведения бюджетного учета и отчетности в соответствии с законодательством, оборота финансово-хозяйственной деятельности и нормативных документов организации с целью выявления ошибок и упущений, возникших в результате их использования.

В настоящее время в Узбекистане растет интерес к организации внутреннего аудита в бюджетных организациях, но существует ряд проблем, препятствующих его развитию. Основная трудность заключается в том, что концептуальная основа внутреннего контроля и внутреннего аудита не создана, и это в основном связано с ее адаптацией к зарубежному, в частности, европейскому опыту.

Эффективная организация и управление системой внутреннего аудита в бюджетных организациях позволяет решать вопросы в области управления различными рисками. Формирование отделов внутреннего аудита для высших учебных заведений, полученных в качестве объекта исследования, и внедрение в структуру основной структуры ВУЗа является инновацией, необходимо сформулировать основные принципы формирования системы внутреннего аудита в соответствии с международными стандартами в ВУЗах.

В соответствии с международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Устав "О внутреннем аудите" является внутренним документом, определяющим цели, полномочия и обязанности Департамента внутреннего аудита. Положение о внутреннем аудите определяет состояние внутреннего аудита в организации, в том числе функциональную ответственность руководителя внутреннего аудита перед Советом, а также объем и содержание деятельности внутреннего аудита, право использования документов, персонала и материальных активов устанавливаются при выполнении соответствующих задач.[1]

А.Г.Лукин отметил, что "государственное регулирование внутреннего финансового аудита необходимо, прежде всего, для подготовки качественных аудиторских данных на основе единой методологии и объединения требований к их содержанию. Подлинную помощь в создании единой методологии может оказать общий консенсус по аудиту, который является основой международных и Национальных стандартов аудита. Однако развитию внутреннего финансового аудита в государственном секторе в целом препятствуют прочные традиции внутреннего контроля. До недавнего времени единственные распечатки построения и осуществления внутреннего контроля в сфере государственного управления ничем не регулировались.[2]

По словам А.Л. Колесника, "на формирование методологии внутреннего аудита в государственном секторе влияет важность внутреннего аудита в изучении систем управления и способность руководства управлять операционными рисками. Целью внутреннего аудита является оценка адекватности управления рисками со стороны руководства логического объекта, подлежащего аудиту, которое отвечает за управление рисками. На сегодняшний день недостаточно практического опыта, чтобы подтвердить существование системного алгоритма проведения внутреннего аудита в секторе управления государственными финансами".[3]

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

- изучить использование сбережений от государственных средств, потраченных для достижения точных результатов;
- проверять эффективность использования трудовых, финансовых и других ресурсов в процессе эксплуатации, а также эффективность использования информационных систем и технологий;
- желательно проверить эффективность принимаемых мер по достижению реальных результатов по сравнению с запланированными показателями с учетом возросшего количества задач, возложенных на Федеральное казначейство, объема выделяемых на это средств.[4]

Д.А.Семенов признал, что "в международной теории и практике внутреннего аудита можно выделить два направления его развития. Первое из этих направлений предполагает внедрение в

систему аудита показателей качества, отражающих эффективность использования ресурсов и достижение поставленных целей. Это направление часто представлено в терминах "надлежащего управления" и "эффективного аудита". Второе направление направлено на контроль за соблюдением нормативных и правовых актов, совершенствование бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности.[5]

Н.Силкович, В.В.Силковичи утверждают, что "планирование внутреннего аудита в университете включает его сферу, цели и критерии, перечень должностных лиц, подразделений и процессов, которые необходимо проверить, они должны быть отражены в соответствующих нормативных документах университета".[6]

В Узбекистане в целях применения международного опыта возникла необходимость придать системе внутреннего аудита особый статус (в виде департамента или отдела) в бюджетных организациях, т. е. в ВУЗах желательно, в первую очередь, сформировать Наблюдательный совет ВУЗа которому должна подчиняться Департамент внутреннего аудита.

В Канадском университете создан Наблюдательный совет и подчиненный ему Департамент внутреннего аудита [7](Таблица 2). В целом, в большинстве высших учебных заведений зарубежных стран Отдел или департамент внутреннего аудита функционирует отдельно и эффективно организован. В частности, каждое иностранное высшее учебное заведение имеет свои собственные отдельные положения о внутреннем аудите или постановления, регулирующие деятельность Отдела внутреннего аудита, и осуществляется в соответствующем порядке.

Таблица-2: Управление Советом директоров и Служба внутреннего аудита Канадского университета Рейрсона

Состав и полномочия Совета по Уставу	Служба внутреннего аудита Университета
твья вторая. Структура управления. 2.1. Он состоит из председателя совета, канцлера, назначенных лиц и выпускников, преподавателей, административного персонала и студентов, назначенных или избранных в соответствии с законом об Университете Рейрсона. 2.3. Члены совета не получают вознаграждения, им может быть разрешено оплатить служебную поездку и другие расходы. Статья 13. Президент Университета. 13.1. Президент. Президент назначается Советом и считается членом Совета и Главным исполнительным директором и отчитывается перед Советом. Президент несет ответственность и полномочия за реализацию, контроль и руководство образовательной политикой Университета, общим	Служба внутреннего аудита. Внутренний аудит состоит из следующих этапов: 1. Планирование. Внутренний аудит план и программа внутреннего аудита должны быть составлены и утверждены Советом в соответствии с процедурой процесса, сроками и проведением. Определить состав недостатков и проблем, выявленных в процессе внутреннего аудита. Сотрудники Службы внутреннего аудита могут потребовать представления всех документов, которые помогут в формировании процедур, которые должны быть выполнены в ходе внутреннего аудита. 2. Порядок работы. Процедура работы включает анализ данных, собранных на этапе планирования. Внутренний аудит аудиторы: - узнайте больше о деятельности, системе или процессе; - оценка соответствия политике и процедурам управления рисками; - мониторинг операций, связанных с деятельностью, системой или процессом; - встреча с ключевыми сотрудниками, которые отвечают или участвуют в управлении;

управлением и собственностью, политикой, в том числе: - вносить изменения в образовательные программы, утвержденные Сенатом Университета, создавать новые программы и курсы, рекомендованные Сенатом Университета и одобренные Советом, и другие вопросы, по его мнению; - проводить административную политику и использовать ресурсы; - набор сотрудников, назначение на должности, увольнение, предоставление отпуска, назначение выходных дней и размер заработной платы; - Президент обязан предоставлять совету или отдельным членам Совета всю информацию о деятельности Университета и все материалы, связанные с ними.	- проверка или утверждение активов (инвентаризация); - анализ финансовых и других операционных данных; - обзор внутренних систем управления и выявление недостатков; - делать выводы о соответствии, надежности и эффективности внутреннего контроля; - проводить тесты на соответствие требованиям и темам; - оценить обоснованность планов, установленных руководством, и так далее. 3. Отчет. Подготавливается отчет о внутреннем аудите, в котором подробно излагаются результаты аудита и вносятся соответствующие предложения. Существуют различные этапы подготовки отчета о внутреннем аудите: - составить отчет о предложениях и рекомендациях. Проект отчета выдается только руководителям департаментов и только обсуждается. - будет проведена встреча между руководителями департаментов и служб внутреннего аудита для обсуждения глав и рекомендаций и начала процесса оказания помощи руководству в разработке плана действий по выполнению рекомендаций аудита. - руководители каждого департамента дают официальный письменный ответ на рекомендации внутреннего аудита. - окончательный отчет об аудите будет передан руководителю департамента, а копии будут переданы
--	---

В соответствии с применением указа президента Республики Узбекистан от 10 февраля 2020 года № ПП-4593 утверждена структура центрального аппарата Министерства высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан, в соответствии с которой передано подчиненное "Управление внутреннего аудита и финансового контроля" и поставлены следующие задачи :[8]

- выявление, профилирование и предотвращение случаев незаконного расходования и взыскательства бюджетных и внебюджетных средств в учреждениях и организациях, подведомственных министерству;
- надлежащее планирование и реализация сметы расходов учреждений и организаций в системе, а также сметы доходов и расходов, бюджетного учета, тендерных (отборочных) продаж и контроля за структурой контрактов;
- выступать с докладами о случаях нарушений установленного закона, причинах создания возможностей для их возникновения и устранения условий, обязательных для его осуществления, для учреждений и организаций в системе.

Деятельность Департамента внутреннего аудита каждого ВУЗа министерством и его обязанности перед Попечительским советом четко не определены. Кроме того, сотрудники Департамента внутреннего аудита и финансового контроля министерства работают только в пяти штатах.

Поэтому необходимо расширить сферу деятельности этого отдела и уделить особое внимание руководству и сформулировать его организационную структуру в улучшенном варианте.

В ходе нашего исследования мы обнаружили, что необходимо изменить статус должности внутреннего аудитора, действующей в ВУЗе, и подчеркнуть, что персонал службы внутреннего аудитора, работающий в ВУЗе, должен оставаться в штате "Департамента внутреннего аудита и финансового контроля" Министерства высшего и среднего специального образования, а не в штате, в котором есть определенные аспекты, то есть они являются:

- Сотрудник по внутреннему аудиту, работающий в ВУЗе, должен подчиняться попечительскому совету и напрямую отчитываться за них, а не исполнительному органу ВУЗа;
- утверждение годовой программы и плана внутреннего аудита и годовой сметы расходов на внутренний аудит Попечительским советом университета;
- условие о том, что внутренний аудит должен быть независимым перед руководством ВУЗа;
- при проведении внутреннего аудита изучается деятельность руководства университета и их соответствие требованиям и дисциплине исполнения, необходимость оценки финансово-хозяйственной деятельности университета в учебном году и т.д.

Поэтому желательно создать департамент внутреннего аудита в составе высокопоставленных министерств бюджетных организаций и обеспечить, чтобы сотрудники Службы внутреннего аудита этого департамента оставались в своем штате. Но сотрудники Службы внутреннего аудита обязаны выполнять свою работу на объекте, то есть в самой бюджетной организации, поскольку в соответствии с международными стандартами отрасли внутренние аудиторы предусмотрены для постоянного ведения своей хозяйственной деятельности непосредственно на этом объекте.

В ряде университетов зарубежных стран система внутреннего аудита признана службой отдельной кафедры, она включена в структурный состав предмета и разработаны процедуры организации системы внутреннего аудита.

О.В.Шинкарева пояснила, что "при формировании служб внутреннего аудита желательно использовать организацию служб внутреннего аудита в группе соответствующих организаций, поскольку Служба внутреннего аудита не должна создаваться в каждом отдельном муниципальном учреждении, необходимо организовать эти структуры в рамках муниципального управления, предоставить им право, осуществлять контроль за деятельностью соответствующих организаций". Кроме того, в небольших муниципалитетах функции внутреннего аудита может выполнять не служба, а компетентный или в то же время один специалист. Преимущества данной формы организации Службы внутреннего аудита проявляются в случаях, связанных с возможностью внедрения единых стандартов внутреннего аудита в органах власти и снижением затрат на организацию и содержание службы внутреннего аудита.[9]

Т.А.Панкратова пояснила, что "наличие финансового контроля в бюджетном учреждении является необходимым условием эффективной деятельности в сфере образования в целях предупреждения, выявления и предотвращения финансовых нарушений. Организация внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности в университете должна осуществляться отдельным подразделением".[10]

Н.И.Даниленко отметил, что соответствие операций и их отражение в бюджетном учете и отчете является ведением кассового аппарата бюджетной системы Российской Федерации и проверкой соблюдения требований законодательных и нормативных правовых актов при осуществлении функций генерального распорядителя и получателя средств федерального бюджета.[11]

Штат Департамента службы внутреннего аудита Университета Канзаса в Соединенных Штатах состоит из следующих должностей: главный внутренний аудитор, исполнительный директор департамента внутреннего аудита, менеджер Департамента внутреннего аудита, Старший внутренний аудитор по информационной безопасности (2 человека), помощник внутреннего аудитора по административным вопросам, помощник внутреннего аудитора. В общей сложности в отделе внутреннего аудита этого университета работают 7 сотрудников.

В организации внутреннего аудита в Университете Маркетт штата Висконсин, США, признается следующее: "Независимая, объективная деятельность по обеспечению и консультированию предназначена для повышения и повышения ценности организации. Деятельность по внутреннему аудиту помогает организации достигать своих целей, применяя систематический, дисциплинированный подход к управлению рисками, оценке и эффективности процессов управления университетами. В соответствии со своей функцией Департамент внутреннего аудита проводит проверки на основе утвержденного плана аудита, предоставляя руководству информацию, оценки, рекомендации по изучаемой деятельности, и в соответствии со своей общей стратегией выполняет следующие функции:

- проверять активы и принимать соответствующие меры для их защиты;
- оценить адекватность системы внутреннего контроля;
- давать рекомендации по совершенствованию управления;
- оценка политики и процедур университета и соответствия бизнеса практике;
- оценка общей деятельности в соответствии с законами штата и федеральными законами и договорными обязательствами;
- обеспечить соответствие результатов целям университета, действовать в соответствии с образовательными планами и программами;
- проверка сообщений о случаях мошенничества, кражи, ошибок и дефицита.

Независимость внутреннего аудита необходима для повышения эффективности функций внутреннего аудита. Внутренние аудиторы представляют отчет о внутреннем аудите вице-президентов университетов и главного юрисконсульта о функции внутреннего аудита при выполнении ими своих обязанностей. Руководитель Отдела внутреннего аудита периодически встречается с Советом университета, чтобы предоставить планы и результаты аудита, необходимую информацию. Руководитель Отдела внутреннего аудита имеет право обратиться непосредственно к президенту и Совету университета в случае возникновения проблемных ситуаций.[12]

В соответствии с пунктами 7.1 и 7.2 Устава Ланкастерского университета в Англии "Наблюдательный совет университета назначает главного внутреннего аудитора и других внутренних аудиторов. Каждый такой аудитор должен быть членом совета государственных бухгалтеров, созданного в Соединенном Королевстве и признанного государственным секретарем, но ни один из партнеров, членом Наблюдательного совета которого является Университет, или сотрудник университета не может быть назначен внутренним аудитором. Главные внутренние аудиторы или внутренние аудиторы отчитываются перед Наблюдательным советом университета не реже одного раза в год".[13]

Аудиторское бюро Университета Корнелла, США, выполняет функции внутреннего аудита Университета. Аудиторская служба университета - это независимая и объективная деятельность по предоставлению и консультированию, основанная на риске и направленная на повышение и

защиту организационной значимости путем предоставления объектных гарантий, рекомендаций и концепций, а также выполнения задачи по улучшению деятельности Университета. Аудиторская служба Университета помогает Университету в достижении поставленных целей и задач посредством систематического и дисциплинированного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления, управления рисками и внутреннего контроля.

В соответствии со статьей 9 Устава Университета Корнелла, США, аудитор Университета выполняет функции главного аудитора и осуществляет надзор за аудиторской службой Университета. Обязанности Аудиторской службы Университета определяются и утверждаются департаментом аудита, рисков и соответствия в рамках надзорных, управленческих функций устава и Попечительского совета.[14]

В Узбекистане в большинстве уставов банкоматов не предусмотрено никаких записей о внутреннем аудите, а в некоторых ВУЗах, в частности в соответствующем пункте раздела Устава ТГАУ[15], ТФИ[16] и ТИММСХ [17] под названием "Управление ВУЗом", "Ректор в пределах компетенции Института назначает и освобождает от должности главного бухгалтера и заместителя главного бухгалтера - аудитора".

Такая ситуация абсолютно невозможна, во-первых, должность зам главного бухгалтера внутреннего-аудитора ВУЗа полностью противоречит международным правилам отрасли, а во-вторых, назначение и увольнение внутреннего аудитора ВУЗа не должно быть передано в полномочия ректора, поскольку сотрудники Отдела внутреннего аудита ВУЗа должны установить контроль за деятельностью-Ректора (первое материально ответственное лицо). Только после этого принимаются меры по устранению нарушений закона и нормативных норм, таких как вся деятельность ВУЗов, внутренние нарушения, нарушения сотрудников, и исполнение бюджета и дисциплина осуществляются в необходимых пределах. Поэтому желательно, чтобы Департамент внутреннего аудита был включен отдельно в Устав и структуру ВУЗов.

Использованная литература

1. Международные стандарты внутреннего аудита.
[www.iiaru.ru/files/documents_open/IPPF%202013%20 English.pdf](http://www.iiaru.ru/files/documents_open/IPPF%202013%20English.pdf)
2. Лукин А.Г. Организация внутреннего финансового аудита в секторе государственного управления Российской Федерации. Автореф. дисс. соис. учен. степ. к.э.н. Самара. 2010. – С. 10
3. Колесник А.Л. Организация и методика проведения внутреннего аудита распорядителями средств федерального бюджета. Автореф. дисс. соис. учен. степ. к.э.н. Москва. 2018. – С. 16
4. Даниленко Н.И. Совершенствование и развитие внутреннего аудита в системе исполнительной власти например органов федерального казначейства. Международный бухгалтерский учет. 25 (223) – 2012 – С. 52
5. Семенов Д.А. Внутренний контроль и внутренний аудит в органах Федерального казначейства//Государственный контроль. Материалы Всероссийской научно-практической конференции. Уфа: Белая река, 2006. с. 142-143
6. Силкович Ю.Н., Силкович В.В. Организация внутреннего аудита в ВУЗе//Инновационные процессы и корпоративное управление. Межд. научно-практической конференции. Минск. 2010.
7. www.ryerson.ca/senate/senate-meetings/act-bylaws-guidelines/
8. www.edu.uz/uz/pages/structures

9. www.edu.uz/uz/pages/markaziy
10. Шинкарёва О.В. Внутренний аудит как фактор развития муниципальных образований. Вестник МГПУ. Экономика. Москва. 2015. №2. – С. 92
11. Панкратова Т.А. Внутренний аудит финансово-экономической деятельности вуза. Статистика и экономика №2, 2015. – С. 100
12. Даниленко Н.И. Совершенствование и развитие внутреннего аудита в системе исполнительной власти на примере органов федерального казначейства. Международный бухгалтерский учет. 25 (223) – 2012 – С. 51 www.internalaudit.ku.edu/
13. www.internalaudit.ku.edu/
14. www.marquette.edu/riskunit/internalaudit/role.shtml
15. www.tdau.uz/site/menu?s=universitet-nizomi
16. www.tfi.uz/uz/doc-page/ustav
17. www.tiiame.uz/uz/page/Institut%20nizomi
18. Юлдашев Б.Т. Организационно-правовые основы учёта и внутреннего аудита внебюджетных средств в бюджетных организациях. Журнал “Проблемы современной науки и образование” №6 (151) июнь 2020 г. Издательства Проблемы науки. 47-51 стр.
19. Юлдашев Б.Т. Problems of improving the internal audit of extra-budgetary funds in higher education institutions. Monthly Peer Reviewed & Indexed International Journal Volume: 7 Issue: 3 October India -2020, 3-11 page.
20. Юлдашев Б.Т. “Цель и значение привлечения средств на основе внебюджетного предпринимательства бюджетных организаций”. Международная научно-практическая конференция “Приоритетные векторы развития промышленности и сельского хозяйства” Донбасская аграрная академия Донбасс 2020 г. 6-12 апрель 226-229 стр
21. Procedures for conducting internal audits in budget organizations. Global and regional aspects of sustainable development Copenhagen, Denmark 2020 №3(33) 26-28.10.2020 69-79 page.
22. Mamajonov A.T. Accounting of income and expenses for regular activities. European Journal of Agricultural and Rural Education (EJARE). 2021.
23. Mamazhonov Akramjon Turgunovich. Conceptual issues of accounting for finished goods in the automotive industry. International Scientific Journal Theoretical & Applied Science. 2020.
24. A.T Mamajonov, F.R Uzokmirzaev, N Foziljonova. The main ways to solve the problem in the area of financial activity of the enterprise. - Innovations in science, 2018.
25. A.Mamazhonov and Muydinov E. Documenting An Audit Of Financial Statements Based On International Auditing Standards. International Journal of Progressive Sciences and Technologies (IJPSAT). 2021/2.