СИСТЕМАТИЗАЦИЯ НАПРАВЛЕНИЙ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ФЕДЕРАЛЬНОМ УНИВЕРСИТЕТЕ

В статье проанализировано организационное положение существующих структурных подразделений внутреннего аудита в федеральных университетах с точки зрения их подчиненности и объема выполняемых функций и задач. Также сформирован перечень практико-ориентированных вопросов, которые позволят решить внутренний аудит в хозяйственной деятельности организации. Для оценки организации деятельности были выбраны два ключевых фактора: организационная подчиненность структурного подразделения внутреннего аудита и объем функций и задач. Основная цель данной публикации состоит в том, чтобы продемонстрировать, что существующее положение служб внутреннего аудита в федеральных университетах не соответствует международным стандартам аудита. В процессе исследования применялись такие методы, как сравнительный анализ и моделирование. В результате 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 службы внутреннего аудита являются только частью системы внутреннего контроля и выполняют соответствующие контрольные функции. 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. Таким образом, сформирован вывод, что организация деятельности служб внутреннего аудита в федеральных университетах не соответствует международным профессиональным стандартам внутреннего аудита в части организационной подчиненности и объема выполняемых задач.

Ключевые слова: внутренний аудит, федеральный университет, международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.

Актуальность темы исследования

Современная хозяйственная деятельность высших учебных заведений требует максимально эффективного использования трудовых и материально-технических ресурсов с целью формирования 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 ключе-

вых направлениях деятельности как образование и наука.

Стоит отметить, что перед федеральными университетами как одними из основных элементов системы высшего образо-

¹ Юрьева Лариса Владимировна – доктор экономических наук, профессор кафедры учета, анализа и аудита Института Высшая школа экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина, г. Екатеринбург, Россия (620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19); e-mail: lv_yurieva@mail.ru.

вания 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 вырабатывать интенсивный путь развития федеральных университетов, является формирование структурного подразделения внутреннего аудита. Данное подразделение позволит сфокусироваться главным менеджерам университета на решении различных проблем в хозяйственной деятельности.

«Результат внедрения системы внутреннего аудита – безболезненное прохождение процедуры внешнего аудита и, что более значимо, улучшение деятельности организации» [1].

Также внутренний аудит – это необходимый инструмент контроля. «Внутренний аудит – это, пожалуй, единственная функция в организации, которая так глубоко понимает, что такое риск и контроль» [2].

«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» [3].

«Наличие в компании службы внутреннего аудита – это показатель хорошего корпоративного управления и инвестиционной привлекательности компании» [4].

С точки зрения интеграции в международную образовательную среду и при оценке инвестиционной привлекательности международными организациями и партнерами будет учтено наличие структурного

подразделения внутреннего аудита с положительной стороны, так как это указывает на достаточно высокий уровень развития менеджмента учреждения.

«В последнее время сфера высшего образования приблизилась к более “корпоративному” стилю работы. Это очень непростая сфера деятельности, преследующая разнообразные цели коммерческого и социального характера» [5].

Таким образом, правильная организация деятельности структурного подразделения внутреннего аудита позволит сформировать ключевое эффективное звено в цепочки управления всем образовательным учреждением.

Степень изученности и проработанности проблемы

Исследованием внутреннего аудита занимаются следующие специалисты: О.Б. Иванов, Т.В. Лаврова, Н.Г. Гаджиев, А.З. Ахмедов, А.Н. Гаджиев, О.В. Крышкин, А.М. Сонин, Л.И. Дворкина, Т.Н. Шевченко, Е.С. Масалитина.

При написании работы особое внимание было уделено работе следующих иностранных исследователей: Ж. Рафежо, Ф. Дюбуа, Д. Менонвиль.

Особое внимание было уделено международным профессиональным стандартам внутреннего аудита, локальным нормативным документам федеральных университетов.

Предлагаемые методы и подходы и их оригинальность (новизна)

На современном этапе коммерческие организации и компании с государственным участием активно и повсеместно внедряют в организационную структуру отделы 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.

Сухих Виолетта Сергеевна – аспирант кафедры учета, анализа и аудита Института Высшая школа экономики и менеджмента Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина, г. Екатеринбург, Россия (620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19); e-mail: violetta-e@yandex.ru.

«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» [6].

Проведение внутреннего аудита в образовательном учреждении высшего профессионального образования 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.

Формирование структурных подразделений внутреннего аудита в федеральных университетах – это не обязательный элемент финансовой и экономической политики учреждений. Но некоторые университеты пытаются развивать данный вид деятельности, другие – только проявляют интерес. Но есть факторы, которые способствуют быстрому развитию данного вида деятельности. Активное развитие внебюджетной деятельности, привлечение целевого финансирования, выбор организацион-

ной формы в виде автономного учреждения и др. – это факторы, которые требуют повсеместного внедрения внутреннего аудита в финансово-хозяйственную деятельность университетов.

«Практика финансово-хозяйственной деятельности показывает, что организация и проведение внутреннего аудита в образовательном учреждении – объективная реальность. И осуществить его можно не только силами внешних аудиторов. На это, во-первых, нет денежных средств, во-вторых, профессиональные аудиторы, как правило, не специализируются в сфере образования» [7].

Необходимость внутреннего аудита, соответствующего международным стандартам, обуславливается также тем, что он позволит решить следующие практические вопросы в федеральных университетах:

1. Косвенное участие в формировании эффективной системы внутреннего контроля.
2. Выявление проблемных «узких» мест в хозяйственной деятельности организации.
3. Установление перспективных направлений развития учреждения.
4. Проведение консалтинга для сотрудников организации по различным вопросам финансово-хозяйственной деятельности организации.
5. Периодическая ревизия документов [8].
6. Научная разработка, издание методических пособий и рекомендаций по бухгалтерскому учету, налогообложению, анализу финансово-хозяйственной деятельности, аудиту, хозяйственному праву, информационное обслуживание головной организации и ее филиалов [9].

Стоит отметить, что проведение консультаций для сотрудников учреждения – это одна из приоритетных задач внутреннего аудита. «Консультационная функция внутреннего аудита состоит в предостав-

лении по запросам различных заинтересованных сторон широкого спектра консультационных услуг, как то: всевозможные рекомендации, советы, прогнозы, результаты экономического анализа и т. п.» [10].

«В связи с этим, следует признать актуальным формирование эффективной службы внутреннего аудита как базового компонента системы управления вуза» [11].

Далее осуществлен анализ действующих структурных подразделений внутреннего аудита в федеральных университетах по следующим критериям (табл.1):

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

Выбор данных критериев обусловлен тем, что, во-первых, анализ деятельности структурного подразделения внутреннего аудита в федеральном университете начинался с установления наличия данной структурной единицы. 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. Частичное исполнение функций внутреннего контроля отождествляется с деятельностью внутреннего аудита. 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.

Особое внимание было уделено подчиненности структурного подразделения внутреннего аудита, так как данная характеристика определяет независимость и объек-

тивность при осуществлении деятельности. В соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита п. 1100 «внутренний аудит должен быть независимым, а внутренние аудиторы должны быть объективными при выполнении своих обязанностей». Под организационной независимостью в соответствии со стандартом п. 1110 подразумевается то, что «руководитель внутреннего аудита должен быть подотчетен органу управления такого уровня, который позволил бы подразделению внутреннего аудита выполнять свои обязанности». В соответствии со стандартом п. 1120 придерживаясь принципа индивидуальной объективности, «внутренние аудиторы должны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегать конфликта интересов любого рода».

Таким образом, эффективность деятельности внутреннего аудита зависит от независимости и объективности. «Степень объективности внутреннего аудита наряду с независимостью определяется профессиональной подготовкой сотрудников службы внутреннего аудита» [12].

«Кроме того, тип организационной подчиненности отдела внутреннего аудита влияет на отношение к его рекомендациям руководителей разных уровней» [13].

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.

Анализ полученных результатов

Таким образом, только в четырех федеральных университетах из десяти есть структурное подразделение внутреннего аудита.

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

Таблица 1

Анализ организации деятельности структурных подразделений внутреннего аудита в федеральных университетах

Название	Наличие структурного подразделения внутреннего аудита	Подчиненность структурного подразделения	Основные функции и задачи структурного подразделения внутреннего аудита
1	2	3	4
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 заместителю проректора по экономике и финансам	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 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 законодательства. 6. Взаимодействие со структурными подразделениями университета, вышестоящими организациями, внешними аудиторами, представителями налоговых и других контролирующих органов по вопросам, находящимся в компетенции отдела внутреннего аудита

Продолжение табл. 1

1	2	3	4
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	<p>1. Разработка и представление на утверждение ректору годовых планов аудиторских проверок финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений и выборочных проверок эффективности деятельности структурных подразделений университета.</p> <p>2. Разработка и представление предложений для формирования годового плана аудиторских проверок финансово-хозяйственной деятельности университета.</p> <p>3. Обеспечение выполнения планов проведения внутренних аудиторских проверок финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений университета, а также эффективности деятельности структурных подразделений университета.</p> <p>4. Контроль за соблюдением университетом, структурными подразделениями университета требований законодательства Российской Федерации, положений по учетной политике, финансовой и налоговой дисциплины, исполнением 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.</p> <p>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 случаях о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, их допустивших, и возмещению причиненного материального ущерба.</p>

Продолжение табл. 1

1	2	3	4
			<p>7. Регулярное информирование о существенных рисках в деятельности университета, включая выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>8. Анализ результатов внешних аудиторских проверок и контроль за составлением и реализацией планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок.</p> <p>9. Подготовка предложений и рекомендаций по:</p> <ul style="list-style-type: none"> - повышению эффективности деятельности отдела; - составу рабочих групп. <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 управления рисками.</p> <p>13. Подготовка совместно с другими структурными подразделениями администрации университета предложений по повышению эффективности функционирования системы внутреннего контроля.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>16. Контроль за устранением нарушений, выявленных при проведении внутреннего аудита, проверок финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений ревизионной комиссией.</p> <p>17. Представление годовых отчетов о контрольной работе по форме, утверждаемой университетом [14]</p>

Продолжение табл. 1

1	2	3	4
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, информационным технологиям и аудиту	Отдел внутреннего аудита и финансово-го контроля подчиняется начальнику управления мониторинга координации и сопровождения инновационных проектов и программ	<p>1. Предоставление на утверждение ректору университета годовых планов проверок финансово-хозяйственной деятельности университета.</p> <p>2. Проведение проверок и осуществление контроля финансово-хозяйственной деятельности университета за:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исполнением требований действующего законодательства Российской Федерации, 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. <p>3. Выявление и предотвращение причин и условий, нарушений (несоответствий) в экономической и финансовой сферах, неэффективного использования материальных ресурсов и нематериальных активов университета.</p> <p>4. Подготовка предложений руководству университета по итогам проверок по устранению и предупреждению, привлечению к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения.</p> <p>5. Своевременное информирование ректора университета о существенных рисках в финансово-хозяйственной деятельности университета, выявленных в ходе проведенных проверок.</p> <p>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.</p>

Продолжение табл. 1

1	2	3	4
			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
Северный (Арктический) федеральный университет имени М. В. Ломоносова	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		-
Сибирский федеральный университет	Структурного подразделения внутреннего аудита в указанном учреждении нет		-
Южный федеральный университет	Структурного подразделения внутреннего аудита в указанном учреждении нет		-
Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина	Отдел ревизии, аудита и методического обеспечения	Структурное подразделение подчиняется начальнику управления 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 аудиторсинга. 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, контроль за соблюдением сроков.

Окончание табл. 1

1	2	3	4
			<p>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.</p> <p>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 товарно-материальных ценностей, обеспечение законности списания с бухгалтерских счетов недостач, потерь, дебиторской и кредиторской задолженности</p>

Рис. 1. Подчиненность структурных подразделений внутреннего аудита в федеральных университетах

В соответствии с представленными данными структура подчинения отделов внутреннего аудита в федеральных университетах на данный момент представляет собой следующую иерархию (рис. 1):

Соответственно, при данной модели подчиненности независимость и объективность будут на крайне 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. «Как правило, независимость внутреннего аудитора возможна благодаря его прямому подчинению высшему руководству организации» [15].

Очевидно, что полная независимость сотрудников данных структурных подразделений невозможна, т. к., будучи штатны-

ми сотрудниками учреждения, внутренние аудиторы зависят от руководства.

«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» [6].

Таким образом, организационная подчиненность внутреннего аудита должна быть изменена.

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

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 (Приволжском) 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.

Основные выводы

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 функций и задач.

В дальнейшем исследование будет направлено на создание единой концепции и модели для подразделения внутреннего аудита в федеральном университете, которые будут соответствовать международным профессиональным стандартам внутреннего аудита.

Список использованных источников

1. 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.
2. Bolton G. Implementing Turnbull. Internal Auditing, 2000 (UK).
3. Иванов О.Б., Лаврова Т.В. Роль внутреннего аудита в обеспечении эффективного функционирования системы управления рисками компании // Аудиторские ведомости. 2014. № 10. С. 61–72.
4. Нефедова И.Н. Зачем компании нужен внутренний аудит? // Белгородский экономический вестник. 2011. № 3. С. 129–132.

5. Viela J. Internal audit: to leave or to stay? 2009 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/audit/a104/197071.html> (дата обращения: 07.10.2015).
6. 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.
7. Шевченко Т.Н. Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения // Alma mater (Вестник высшей школы). 2012. № 5. С. 60–64.
8. Рафежо Ж., Дюбуа Ф., Менонвиль Д. Оперативный аудит / пер. с франц. М.: Композит, 1996. 130 с.
9. Полисюк Г.Б., Чистопашина С.С. Место и роль внутреннего аудита в системе внутрифирменного контроля // Все для бухгалтера. 2010. № 7. С. 40–45.
10. Новоселов И.В. Цели, функции и задачи внутреннего аудита Российский компаний // Известия Иркутской государственной экономической академии. 2008. № 6. С. 19–21.
11. Масалитина Е.С. Внутренний аудит в системе менеджмента качества образовательных услуг // Власть и управление на Востоке России. 2014. № 2. С. 68–72.
12. Максимова Г.В., Новоселов И.В. Организация и методика корпоративного внутреннего аудита. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2010. 172 с.
13. 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.
14. Положение об Управлении внутреннего аудита, управленческого учета, нормирования ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://kpfu.ru/audit/struktura/otdel-audita-i-vnutrennego-kontrolya> (дата обращения 07.10.2015).
15. Шинкарёва О.В. Внутренний аудит как фактор развития муниципальных образований // Вестник Московского городского педагогического университета. Серия: Экономика. 2015. № 2. С. 89–95.

Yuryeva L.V., doctor of economics, professor,

Sukhikh V.S., post-graduate student,

Ural Federal University

named after the first President of Russia B.N. Yeltsin,

Ekaterinburg, Russia

SYSTEMATIZATION OF THE DIRECTIONS OF FORMATION OF THE SYSTEM OF INTERNAL AUDIT AT THE FEDERAL UNIVERSITY

The article analyzes the place of internal audit units in the organizational structure of federal universities from the point of view of their subordination and scope of functions and tasks. A list of practice-oriented questions was compiled that will address internal audit activities in the organization. To assess the activity of the organization two key factors were chosen: the organizational structural subordination of internal audit and the scope of its functions and

tasks. The main purpose of this paper is to demonstrate that the current state of internal audit services in federal universities are not in line with international auditing standards. The study used methods such as comparative analysis and modeling. The result is a model of the current organizational structure of subordination of internal audit units and the comparative analysis of the two systemically important factors. It was found that the internal audit staff are dependent and cannot be impartial when performing their duties, which greatly reduces their effectiveness. The results of this study can be applied to the operation of federal universities in order to create structural divisions of internal audit, and modernize them. Through the analysis of the functions and tasks, it was found that in the majority of federal universities internal audit units are only part of the internal control system and comply with relevant control functions. The main feature that distinguishes internal audit from internal controls and makes it possible to enhance the effectiveness of the university as an economic entity - evaluation of the reliability of internal control systems - is not executed by internal auditors at federal universities. A conclusion was therefore drawn that the organization of the internal audit in federal universities does not meet international standards in terms of its organizational affiliation and scope of the tasks.

Key words: internal audit, federal university, International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing

References

1. Dvorkina, L.I. (2014). Aktual'nost' i perspektivy vnedreniia sistemy vnutrennego audita v obrazovatel'nom uchrezhdenii [Relevance and prospects of introducing the system of internal audit in an educational institution]. *Vestnik Permskogo gosudarstvennogo gumanitarno-pedagogicheskogo universiteta. Seriya No 1. Psikhologicheskie i pedagogicheskie nauki* [Vestnik of Perm State Humanitarian Pedagogical University. Series 1. Psychology and Pedagogy], No 2-2, 39–43.
2. Bolton, G. (2000). *Implementing Turnbull*. Internal Auditing (UK).
3. Ivanov, O.B., Lavrova, T.V. (2014). Rol' vnutrennego audita v obespechenii effektivnogo funktsionirovaniia sistemy upravleniia riskami kompanii [The role of internal audit in ensuring the efficient functioning of a corporate risk management system]. *Auditorskii vedomosti* [Audit Journal], No 10, 61–72.
4. Nefedova, I.N. (2011). Zachem kompanii nuzhen vnutrennii audit? [Why does a company need internal audit?]. *Belgorodskii ekonomicheskii vestnik* [Belgorod Economic Bulletin], No 3, 129–132.
5. Viela, J. (2009). Internal audit: to leave or to stay? Available at: <http://www.audit-it.ru/articles/audit/a104/197071.html> (Last accessed 07.10.2015).
6. Gadzhiev, N.G., Akhmedov, A.Z., Gadzhiev, A.N. (2008). Vnutrennii audit v vysshikh uchebnykh zavedeniiax: teoriia i praktika ego osushchestvleniia [Internal audit in higher education establishments: theory and application]. *Ekonomicheskii analiz: teoriia i praktika* [Economic analysis: theory and practice], No 11, 2–12.
7. Shevchenko, T.N. (2012). Vnutrennii audit finansovo-khoziaistvennoi deiatel'nosti obrazovatel'nogo uchrezhdeniia [Inner audit of financial and economic activity in an educational institution]. *Alma mater (Vestnik vysshei shkoly)* [Higher School Herald], No 5, 60–64.
8. Raffegaue, J., Fernand Dubois, F., De Menonville, D. (1984). *L'audit*

- opérationnel*. Paris, Presses universitaires de France (Rus. ed.: Rafezho Zh., Diubua F., Menonvil' D. (1996) *Operativnyi audit*. Moscow, Kompozit).
9. Polisiuk, G.B., Chistopashina, S.S. (2010). Mesto i rol' vnutrennego audita v sisteme vnutrifiirmennogo kontrolya [Place and role of internal audit in the system of internal controls within a company]. *Vse dlia bukhgaltera* [Everything an accountant needs to know], No 7, 40–45.
10. Novoselov, I.V. (2008). Tseli, funktsii i zadachi vnutrennego audita Rossiiskii kompanii [Objectives, functions and tasks of internal auditing in Russian companies]. *Izvestiia Irkutskoi gosudarstvennoi ekonomicheskoi akademii* [Izvestiya of Irkutsk State Economics Academy], No 6, 19–21.
11. Masalitina, E.S. (2014). Vnutrennii audit v sisteme menedzhmenta kachestva obrazovatel'nykh uslug [Internal audit in the system of the quality management of educational services]. *Vlast' i upravlenie na Vostoke Rossii* [Power and administration in the East of Russia], No 2, 68–72.
12. Maksimova, G.V., Novoselov, I.V. (2010). Organizatsiia i metodika korporativnogo vnutrennego audita [Organization and methodology of corporate internal audit]. Irkutsk, Baikal State University of Economics and Law.
13. Zhuchkova, E.V. (2012). Vnutrennii audit organizatsii: zadachi, metody i organizatsionnaia struktura sluzhby v sovremennykh usloviakh khoziaistvovaniia [Internal audit: Tasks, methods and organization structure]. *Vestnik Belgorodskogo gosudarstvennogo tekhnologicheskogo universiteta im. V.G. Shukhova* [Bulletin of BSTU. named after V.G. Shukhov], No 2, 81–84.
14. Provisions on the Internal Audit Directorate at Kazan (Volga) Federal University. Available at: <http://kpfu.ru/audit/struktura/otdel-audita-i-vnutrennego-kontrolya>.
15. Shinkareva, O.V. (2015). Vnutrennii audit kak faktor razvitiia munitsipal'nykh obrazovaniia [Internal audit as a factor of development of municipal formations]. *Vestnik Moskovskogo gorodskogo pedagogicheskogo universiteta. Seriya: Ekonomika* [Vestnik of Moscow City Teacher Training University. Series: Economics], No 2, 89–95.

Information about the authors

Yuryeva Larisa Vladimirovna – Doctor of Economics, Professor, Department of Accounting, Analysis and Audit, Graduate School of Economics and Management, Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin, Ekaterinburg, Russia (620002, Ekaterinburg, Mira street, 19); e-mail: lv_yurieva@mail.ru.

Sukhikh Violetta Sergeevna – Post-Graduate Student, Department of Accounting, Analysis and Audit, Graduate School of Economics and Management, Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin, Ekaterinburg, Russia (620002, Ekaterinburg, Mira street, 19); e-mail: violetta-e@yandex.ru.