УДК 657.6:378.4

[1] Е.В. Чеснакова, [2,3] О.М. Алиев

[1]Дагестанский государственный технический университет, филиал в г. Кизляре, Кизляр, email: elena.kiz05@mail.ru

[2]Дагестанский государственный университет, Махачкала, email: oaom666@mail.ru

[3]Дагестанский государственный университет, филиал в г. Кизляре, Кизляр

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ЗАКУПОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УНИВЕРСИТЕТАХ: РЕГУЛИРОВАНИЕ И ОСОБЕННОСТИ

Ключевые слова: проведение закупок, нормативно-правовое регулирование внутреннего аудита, специфика закупок в университетах, методы и инструменты внутреннего аудита.

В статье рассматривается специфика внутреннего аудита закупочной деятельности в университетах. Показано, что подходы к проведению внутреннего аудита перманентно совершенствуются и внедряются в большее количество компаний в России. Рассмотрено нормативно-правовое регулирование внутреннего аудита и проведения закупок. Определено, что все существующие регламенты можно негласно разделить на пять уровней. Дана их подробная характеристика. Анализ показал, что в российском законодательстве вопрос регламентирования проведения внутреннего аудита раскрыт не полностью. Выявлена специфика закупок в университетах и ее влияние на методы и инструменты внутреннего аудита бизнес-процесса «Закупки». Определено, что особенность осуществления закупок в университетах действительно оказывает непосредственное влияния на выбор методов и инструментов внутреннего аудита. Специалистам стоит учитывать специфику при составлении плана и стратегии внутреннего аудита, останавливаясь на методах, которые будут использоваться в большей степени, чем остальные.

[1]E.V. Chesnakova, [2,3] O.M. Aliev

[1]Dagestan State Technical University, branch in Kizlyar, Kizlyar, email: elena.kiz05@mail.ru

[2]Dagestan state university, Makhachkala, email: oaom666@mail.ru

[3]Dagestan State University, branch in Kizlyar, Kizlyar

INTERNAL AUDIT OF PURCHASING ACTIVITIES IN UNIVERSITIES: REGULATION AND FEATURES

Keywords: conducting procurement, normative and legal regulation of internal audit, specifics of procurement in universities, methods and tools of internal audit.

The article deals with the specifics of the internal audit of purchasing activities in universities. It is shown that approaches to conducting internal audit are permanently improved and implemented in a large number of companies in Russia. Considered normative-legal regulation of internal audit and procurement. It is certain that all existing regulations can be tacitly divided into five levels. A detailed description of them is given. Analysis showed that in the Russian legislation, the issue of regulating the internal audit is not fully disclosed. Revealed specificity of purchases in universities and its influence on methods and tools of internal audit of the "Purchasing" business process. It is certain that the peculiarity of purchasing in universities really has a direct influence on the choice of internal audit methods and tools. Specialists should take into account specifics when drawing up the internal audit plan and strategies, focusing on methods that will be used to a greater extent than others.

В процессе развития и роста организации собственники приходят к пониманию необходимости создания, так называемой, третьей линии защиты с целью выявления системного подхода к контролю и управлению рисками. Внутренний аудит является гарантом оценки надежности и эффективности системы функционирования организации в целом. Современный внутренний аудит способен выполнять разномасштабные задачи, начиная от изучения подходов к анализу бизнес-процессов и заканчивая проведением непосредственно конкретных контрольных процедур.

Закупочная деятельность для коммерческих, государственных предприятий или юридических лиц с государственным участием является неотъемлемым процессом в жизни компании. Про-

верка качества осуществления данного процесса, оценка возможных рисков в ходе его реализации является существенно важной операцией, ведь грамотное проведение закупок может помочь избежать излишних выплат в сторону контрагентов и впоследствии сократить расходы организации. Выбранная тема исследования является актуальной, так как подходы к проведению внутреннего аудита перманентно совершенствуются и внедряются в большее количество компаний в России.

Цель исследования

Целью исследования данной работы является изучение нормативной базы и выявление особенности внутреннего аудита закупочной деятельности в университетах.

Результаты исследования и их обсуждение

Для более глубокого погружения в тему работы необходимо определить, каким образом в России происходит регулирование внутреннего аудита и проведения закупочной деятельности с точки зрения норм и законов. Начнем с того, что все существующие регламенты можно негласно разделить на пять уровней. Первый содержит в себе основополагающие нормативные документы, которыми руководствуются все без исключения и на принципах, которых основаны остальные нормативно-правовые требования. Ко второму уровню традиционно можно отнести кодексы Российской Федерации, постановления и приказы президента. Третий уровень является наиболее широким и содержит в себе приказы правительства, министерства финансов или департаментов регулирования, а также федеральные акты, стандарты и подзаконные акты федерального уровня. К четвертому относятся локальные нормативные акты, например, региональные, или нормативные акты, относящиеся к конкретной области. Также к этому уровню принадлежат методические рекомендации и уточняющие письма Минфина, Казначейства и ЦБ РФ. Пятый уровень отражает разработанные и утвержденные внутренние нормативные документы организаций.

Чтобы не быть голословными, приведем конкретные примеры нормативного-правового регулирования внутреннего аудита и закупочной деятельности в нашей стране. Ниже на рисунке 1 представлена схема, которая включает в себя разделение регламентов по вышеописанным ступеням и областям.

Зеленым цветом, от более яркого к менее насыщенному, отражены пять уровней нормативно-правового регулирования процесса закупок в России. Основополагающими документами считаются Конституция Российской Федерации, Федеральные законы № 223 и № 44 [1, 2], регламентирующие порядок осуществления закупок товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц или для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Также отмечен 135-ый Федеральный закон, отвечающий за защиту конкуренции, что крайне важно в закупочной деятельности. Договор о Евразийском экономическом союзе, заключенный между Россией, Республиками Беларусь и Казахстан, основан на принципах Устава ООН, Всемирной торговой организации и нормах международного права. Он способствует формированию единого рынка товаров, услуг и трудовых ресурсов между странами-участницами. Являясь международным соглашением, он также нами отнесен к первому уровню.

Гражданский, бюджетный кодексы и кодекс об административных правонарушениях выделены в регулировании закупочной деятельности на 2-м уровне, т.к. большинство их статей являются основами для формирования последующих приказов и постановлений.

В России с 2004 года существует Федеральная антимонопольная служба (ФАС), выступающая за свободу конкуренции в нашей стране и являющаяся катализатором конкурентоспособных товаров и услуг на российском рынке. В связи с этим, этический кодекс ФАС был отнесен ко второму уровню в системе нормативно-правового регулирования.

Постановления правительства, приказы Минфина и Казначейства, контролирующие процесс проведения закупок, выпускаются ежегодно или чаще, и соответственно их существует множество.

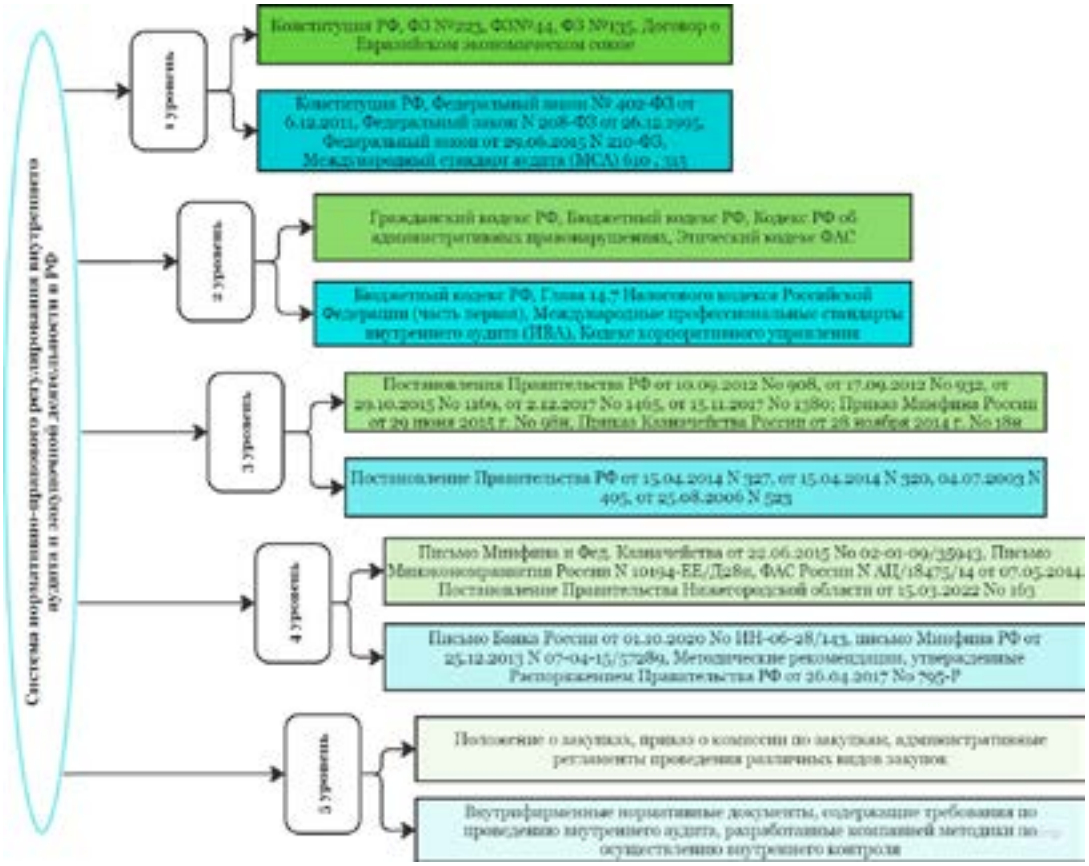

Рис. 1. Система нормативно-правового регулирования внутреннего аудита и закупочной деятельности в РФ

Источник: составлено авторами.

На рисунке 1 в качестве примеров регламентов, относящихся к третьему уровню, выделены Постановления Правительства о размещении положений и информации о закупке на официальном ресурсе (№ 908), о формировании правил по составлению плана закупки (№932), о проведении мониторинга соответствия планов закупки обычных товаров/работ/услуг и инновационной/ высокотехнологичной продукции требованиям законодательства РФ (№1169), о государственном регулировании цен на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу (№1465) и т.д. Также сюда отнесены приказ Минфина о возможности в 2015г. списания начисленных штрафов и пенни заказчиком (№98Н) и приказ Казначейства о порядке формирования заказчиком сведений, подлежащих включению в специальный (содержащий информацию, относящуюся к гостайне) реестр контрактов.

Для четвертого уровня были выбраны уточняющие письма Минэкономразвития и ФАС по вопросу осуществления закупок строительных работ, совместное письмо Минфина РФ и Федерального казначейства по вопросу права заказчика не устанавливать требование обеспечения исполнения контракта в извещении об осуществлении закупки (2015). Более того, приведен региональный нормативный акт – постановление Правительства Нижегородской области №163 2022 года, содержащее в себе указание установить дополнительные случаи осуществления закупок товаров, работ, услуг к случаям, указанным в № 44-ФЗ. Наглядно видно, что на основе общих принятых высшими органами власти законов существуют подзаконные локальные по местности акты, имеющие силу в том или ином регионе.

Таблица № 2 Планы-графики закупок

№	Наименование показателя		I квартал 2022 г.			I-II квартал 2022 г.			I-III квартал 2022 г.			Отчетный период – 2022 г.			Базисный период – 2021 г.			Изменение		
			Количество планов-графиков закупок (шт.)	Количество позиций планов-графиков закупок (шт.)	Объем финансового обеспечения (млрд руб.)	Количество планов-графиков закупок (шт.)	Количество позиций планов-графиков закупок (шт.)	Объем финансового обеспечения (млрд руб.)	Количество планов-графиков закупок (шт.)	Количество позиций планов-графиков закупок (шт.)	Объем финансового обеспечения (млрд руб.)	Количество планов-графиков закупок (шт.)	Количество позиций планов-графиков закупок (шт.)	Объем финансового обеспечения (млрд руб.)	Количество планов-графиков закупок (шт.)	Количество позиций планов-графиков закупок (шт.)	Объем финансового обеспечения (млрд руб.)	Количество планов-графиков закупок (%)	Количество позиций планов-графиков закупок (%)	Объем финансового обеспечения (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	Всего, в том числе		167 551	1 938 988	7 762	169 868	2 494 414	9 858	171 000	3 056 203	12 204,5	171 699	3 796 911	14 030,2	177 586	4 016 083	12 587,6	-3	-5	+11
1.1	размещено в отчетном периоде		129 109	1 851 763	6 988	131 408	1 980 466	6 819,5	132 309	3 037 627	9 867,6	133 262	3 042 702	9 913,8	142 369	3 300 400	9 014,8	-6	-8	+10
1.2.1	Заказчики	федеральные	9 831	266 443	1 916	10 124	342 614	2 501,3	10 180	413 750	3 097,5	10 249	493 905	3 415,8	12 751	559 568	2 974,7	-20	-12	+15
1.2.2		региональные	30 879	718 391	3 563	31 239	1 013 288	4 672,7	31 411	1 339 769	5 936,3	31 713	1 775 380	6 949,2	32 464	1 878 490	6 660,3	-2	-5	+4
1.2.3		местные	126 841	954 154	2 283	128 482	1 138 427	2 683,8	129 250	1 302 250	3 165,5	129 737	1 527 626	3 665,2	132 371	1 578 025	2 952,6	-2	-3	+24
1.3	содержит финансовое обеспечение на осуществление закупок в целях реализации национальных и федеральных проектов		12 453	49 109	1 334	14 118	68 706	1 728,8	15 418	86 547	2 407,5	16 546	103 159	2 804	16 423	97 343	1 933,1	+1	+6	+45

Рис. 2. Таблица с планом-графиком закупок в РФ за 2022 год

Источник: Сводный аналитический отчет за 2022 год, Минфин

Пятый уровень в системе регулирования процесса закупок состоит из внутрифирменных специальных документов, например, разработанные компанией положение о закупках; приказы об установлении комиссии, принимающей решение по победителю закупки, а также основные нормативные регламенты с описанием осуществления бизнес-процесса «Закупки».

Голубым цветом на рисунке 1 приведены точные примеры регламентов, регулирующих внутренний аудит, которые разделены также по 5-уровневой системе. По контролю внутреннего аудита верхнеуровневыми документами помимо Конституции являются Федеральные законы №208 и №210, содержащие требования по управлению рисками, внутреннему контролю в публичных обществах и профессиональных участников рынка ценных бумаг соответственно. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» располагается на первом уровне, т.к. именно в нем сообщается, что компания обязана осуществлять перманентный внутренний контроль совершения фактов хозяйственной жизни. Также на данной ступени упомянуты международные стандарты аудита №610 и №315, определяющие общие вопросы взаимодействие внутренней и внешней аудиторской деятельности.

Второй уровень регламентов по внутреннему аудиту также, как по регулированию процесса закупок, включает в себя Бюджетный кодекс. На эту ступень были определены аспекты Налогового кодекса и кодекса корпоративного управления, сводящего в себе принципы взаимоотношения между акционерами, топ-менеджментом и иными заинтересованными лицами. Последний упомянутый кодекс действительно важен, т.к. служба внутреннего аудита административно подчиняется именно высшему исполнительному руководству. Следует отметить, что Институт внутренних аудиторов (ИВА) переводит на русский язык и публикует ежегодно со всеми выпущенными редакциями Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Указанные стандарты имеют отличия от Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), т.к. содержат в себе лишь краткие заявления, раскрывающие суть некоторых терминов, процедур плана, объема работы внутреннего аудитора и т.д.

Постановления правительства, регулирующие совершенствование корпоративного управления, методологической базы по внутреннему государственному контролю, были отнесены к следующему третьему уровню. Стоит отметить, что последние два указанных регламента на данной ступени являются непосредственно стандартами аудиторской деятельности, которыми руководствуется все члены ИВА.

К четвертому уровню системы нормативно-правового регулирования внутреннего аудита в России можно отнести письма Центрального Банка РФ, уточняющие осуществление управления рисками, внутреннего контроля, работы совета директоров в ПАО (№ ИН-06-28/143) или рекомендации Министерства финансов по организации компаниями внутреннего контроля совершаемых хозяйственных операций. Методические рекомендации, освещенные распоряжением правительства в апреле 2017 года, разъясняют внедрение внутреннего контроля соблюдения антимонопольного законодательства: регулирование закупок в различных организациях. То есть можно сказать, что последний документ можно отнести не только к регулированию внутреннего аудита, но и к координированию закупочной составляющей.

Заключительный по счету, но не по значению уровень в описываемой системе состоит из внутрифирменных нормативных документов, которые разработаны в компании с учетом опыта функционирования каждого ее подразделения в целом и в частности. Основанные на принципах, изложенных на четырех более верхних уровнях, они содержат требования, методики по осуществлению внутреннего аудита в данной организации.

Государственные образовательные учреждения, осуществляя закупочную деятельность, обязаны руководствоваться Федеральными законами №44 и №223. Последний применяется в случае приобретения товаров или услуг за счет средств грантов, пожертвования, даров, доходов организации или в рамках субподряда. «Практика применения контрактной системы свидетельствует о наличии пре-

цедентов эффективного сочетания обоих Федеральных законов в рамках Положения о закупках учреждения» [3]. Прежде чем определить, в чем заключается особенность работы бизнес-процесса «Закупки» в российских высших образовательных учреждениях, приведем мысли нескольких исследователей на этот счет.

В 2020 году коллеги из Воронежского государственного университета «С.В. Головин, М.С. Луценко, О.О. Шендрикова в своем труде «К вопросу осуществления контроля закупок товаров, работ и услуг организаций коммерческого и государственного сектора экономики» сравнили процесс проведения и контроля закупок в сфере товаров работ и услуг в российских коммерческих организациях, государственных корпорациях и государственных учреждениях» [4]. Интересно, что для государственных организаций главным критерием при выборе поставщика авторы считают цену контракта, в то время как для коммерческого предприятия – качество и надежность. В данном вопросе все же необходимо учитывать деятельность конкретной компании и сферу закупок. Основными нарушениями в рамках мониторинга за осуществлением закупок, по мнению ранее упомянутых авторов, являются закупка по завышенным ценам или большим относительно реальных потребностей объемам, закупка ненужных ТМЦ, покупка у ненадежных поставщиков. Еще авторы считают «важным отличительную черту закупок предприятий государственного сектора, а именно необходимость выявления целесообразности самой закупки, которая определяется соответствующими государственными нормативно-правовыми актами, регламентирующими осуществление приобретения исключительно нужных, полезных, качественных товаров и услуг» [4].

Десятью годами ранее Н.Г. Гаджиев, А.З. Ахмедов, М.М. Курбанова провели анализ системы закупок Дагестанского государственного университета. Выявленные трудности в практике осуществления закупок авторы предлагали преодолеть как раз с помощью функционального аппарата внутреннего аудита. «Деятельность по управлению закупок в университете, делится на производственную: количественная и качественная приемка ресурсов на склад вуза, их хранение, сортировка, передача структурным подразделениям; и непроизводственную: выявление потребности в необходимых ресурсах, планирование их завоза, организация поступления материальных ресурсов, обеспечение контроля и учета» [5].

Проведенный анализ выявил «две проблемы: недооценку роли сферы снабжения и, как следствие, недостаточное внимание к вопросам определения затрат на выполнение функций управления закупками» [6] и неэффективное взаимодействие систем планирования, учета и контроля. Возможно, данные проблемы являются общими для многих университетов. Также авторы выяснили, «что процесс закупок в изучаемом университете раздвоен, т.к. закупки малого объема осуществляются через отдел материально-технического обеспечения и другие структурные подразделения, а крупные закупки осуществляются при участии Единой комиссии по размещению заказов. Т.к. это может привести к ряду негативных последствий» [5].

Можно заметить, что закупки в государственных образовательных учреждениях во многом зависят от финансирования со стороны государства, поэтому важным моментом считается, во-первых, это соблюдение всех предписанных норм и законов, а во-вторых – тщательное обоснование осуществляемых материальных затрат. Приказом Министерства науки и Высшего образования Российской Федерации № 209 от 26.03.2021 регулируются общие требования к определению «нормативных затрат на оказание государственных услуг в сфере высшего образования». Затраты на оказание какой-либо государственной образовательной услуги зависит от базовых нормативов, территориальных и отраслевых корректирующих коэффициентов. Каждое государственное образовательное учреждение ежегодно обязано формировать план финансово-хозяйственной деятельности, в котором отражаются различные субсидируемые статьи расходов в том числе, например, оплата труда и страховых взносов, оплата закупок товаров (движимого имущества различного направления), работ (строительных) и услуг (коммунальных, арендных, транспортных и т.д.).

Традиционно, счетная палата выпускает отчет о проделанной работе за год. В отчёте за 2022 год было выделено, что остро стоят проблемы, связанные с госзакупками. Обращено внимание при этом на достижение целей федеральных проектов и госпрограмм путем использования деятельности по закупкам. Университеты, как известно, принимают участие в осуществлении госпрограмм. По итогам 2022 года «счетной палатой было выявлено более 640 фактов нарушений на сумму почти 20 миллиардов рублей, 10 из которых связаны с внесением изменений в контракты с нарушением требований» [7], установленных законодательством РФ. В дополнение приведем в пример данные из Сводного аналитического отчета о результатах мониторинга закупок товаров, работ и услуг за 2022г, подготовленного Министерством Финансов РФ (рис. 2).

На данном рисунке-таблице можно увидеть, как и количество опубликованных юридическими лицами планов-графиков закупок поквартально в 2022, так и объем планируемых закупок в рублях. Общая сумма составила более 14 трлн рублей, 2,8 из которых были направлены на осуществление закупок в целях реализации национальных и федеральных проектов. Приведенные ранее примеры доказывают тот факт, что закупочная деятельность является одной из самых значимых расходных статей в организациях, поэтому необходимо грамотно выстраивать данный процесс и затем уметь им управлять.

Перейдем к исследованию методов и инструментов внутреннего аудита. Процесс внутреннего аудита, как правило, можно разделить на три этапа: этап подготовки, сбор аудиторских доказательств и представление результатов проверки. Каждый шаг, в свою очередь, состоит из нескольких процедур. Ниже на рисунке 3 мы представили возможные методы внутреннего аудита поэтапно.

Первый выделенный этап внутреннего аудита является основополагающим. Именно на данном шаге специалисты определяют возможные слабые стороны каждого процесса в компании. Такие базовые методы, как анализ, синтез, аналогия, оценка и т.д. могут отлично помочь с составлением карты рисков, плана и стратегии внутреннего аудита.

Также можно выделить метод анкетирования, применимый для выявления потенциальных рисков. Владельцы или по-другому управленцы того или иного бизнес-процесса отвечают на заранее подготовленные аудиторами вопросы, тем самым помогая в дальнейшем сделать предварительную оценку и ранжирование угроз по вероятности и силе влияния. Актуально использовать после исследования и сбора информации метод составления сводных таблиц. Диаграмма Исикавы полезна для поиска причины той или иной проблемы в функционировании подразделения. С помощью шести факторов, выделяемых в данном методе легче добраться до самой сути. Данный способ был придуман японским ученым, именем которого он и называется еще в 1952 году. Англоязычные коллеги дополнили данную диаграмму кратким отличительным описанием «6M» ввиду того, что все факторы начинаются именно на латинскую «M» [8]:

Man – персонал компании, принимающий участие в анализированном процессе прямо или косвенно,

Material – сырье и материалы, используемые в деятельности,

Machine – применяемое снаряжение и оборудование,

Method – применяемые привычные методы и процессы, процедуры, возможно нормативные внутренние,

Measurement – так называемые метрики, отражающие результаты качественного или чаще количественного характера,

Mother Nature – окружающая среда или внешние факторы.

Таким образом, команда внутренних аудиторов может на начальном этапе для погружения в проблему использовать именно данную диаграмму, применяя параллельно также мозговой штурм.

На этапе сбора аудиторских доказательств принято использовать различный спектр всевозможных эффективных способов. Например, изучение документации, в том числе нормативной, сравнение и инспектирование применяется повсеместно в течение всей проверки. Также какой бы процесс не хотели улучшить, все предположения и доводы должны подкрепляться соответствующими вычислительными доказательствами.

Этап внутреннего аудита	Этап подготовки	Сбор аудиторских доказательств	Представление результатов проверки
Применяемые методы и инструменты	• Аналитические процедуры: анализ, синтез, оценка, исследование взаимосвязей, аналогия • Наблюдение • Методы индукции и дедукции • Анкетирование владельцев риска • Представление информации в виде сводных таблиц • Графические методы анализа: диаграммы, картограммы, пиктограммы • Эвристический метод: диаграмма Исикавы	• Метод изучения документации • Инспектирование • Сравнительный анализ • Математические методы: измерение, вычисление, моделирование, ранжирование, шкалирование • Осмотры и инвентаризации • Интервью • Эвристические методы: метод балльной оценки, метод Дельфи • Нормативные проверки • Метод моделирования бизнес-процессов • Прогнозирование	• Метод обобщения • Описание • Систематизация • Графические методы анализа: диаграммы, картограммы, пиктограммы

Рис. 3. Методы и инструменты внутреннего аудита

Источник: составлено авторами.

Интересными и важными считаются осмотры, инвентаризация и интервью с рядовым персоналом, ведь воочию также можно осознать или выявить суть существующих трудностей. Отмеченные эвристические методы «Метод Дельфи» и «Метод балльной оценки» также широко применимы.

Первый можно использовать для проведения анонимного опроса персонала компании в части реализации бизнес-процесса с целью выявления уязвимых мест. После формулировки этапов осуществления исследуемого процесса для анкеты выбираются сотрудники, принимающие участие в процессе. Далее будет проводиться анкетирование с просьбой оценить каждый этап процесса по шкале от 1 до 5, где 5– «проблем в реализации этапа нет», а 1 – «требуется доработка этапа». Однако, данный метод предполагает многошаговый опрос, т. е. при наличии противоречивых оценок, вопросы будут подвергаться повторной обработке: детализации и дополнительному опросу сотрудников.

Метод балльной оценки будет полезен в выявлении наиболее качественных поставщиков, если взять процесс закупочной деятельности как объект аудита. Для начала будут определяться критерии для оценки, например, наименьшая цена, качество товара, система лояльности, опыт участия в подобных закупках и т.д. Далее каждому критерию присваивается вес экспертным методом. Затем каждый критерий необходимо оценить по шкале от 1 до 3, где 3 – наивысшая оценка поставщика. Итогом будет интегральная оценка показателей, которая показывает, что чем больше сумма, тем лучше для заказчика контрагент.

Бывают кейсы, когда внутренние аудиторы в ходе работы анализируют или даже моделируют бизнес-процессы. Существуют различные системные модели, позволяющие создать деловые процессы, отразить их участников и отношения между ними. Наиболее распространенными являются нотации BPMN, Workflow (технология управления потоками работ), структурное моделирование IDEF и т.п.

Очень важным методом является процедура прогнозирования. Внутренние аудиторы должны не только оце-

нить потенциальный риск, но и понять, эффективность каких смежных или связанных подпроцессов, в свою очередь, может также пострадать.

Анализируя последний этап внутреннего аудита, выделенный на рисунке 3, можно заметить, что есть как общенаучные процедуры: описание, систематизация и обобщение, так и способы визуализации полученных данных: разнообразные графики, диаграммы и дашборды. Действительно, на данном шаге перед специалистами ставится задача – представить подробный и качественный отчет о проведенной работе, поэтому значимо уметь упорядочивать и логично излагать проанализированные и выявленные факты в текстовом и графическом виде.

Фактически, спектр методов и инструментов, применяемый аудиторами на практике, намного шире. Следует помнить, что содержание и срок проверки зависят от значимости объекта внутреннего аудита, от оценки потенциальных угроз. Каждый анализируемый кейс является индивидуальным, поэтому главное руководствоваться принципам рациональности, существенности и объективности при оценке и выполнении задач в ходе аудиторской проверки.

Выводы

Анализ показал, что в российском законодательстве вопрос регламентирования проведения внутреннего аудита раскрыт не полностью. На наш взгляд, необходимо создать нормативно-правовой акт по организации проведения внутреннего контроля не только в публичных акционерных обществах, но и во всех других организационно-правовых формах юридических лиц. Также было бы полезно разработать уточняющие письма по осуществлению внутреннего аудита для коммерческих, некоммерческих, государственных, муниципальных и иных видов предприятий. Безусловно, эффективность и результативность деятельности той или иной организации также зависит и от корректности, составленной внутри нормативной документации, от соблюдения ее принципов.

Обобщая приведенный выше материал, следует выделить, что особенность осуществления закупок в университетах действительно оказывает непосредственное влияния на выбор методов и инструментов внутреннего аудита. Специалистам стоит учитывать специфику при составлении плана и стратегии внутреннего аудита, останавливаясь на методах, которые будут использоваться в большей степени, чем остальные. На наш взгляд, преобладающими инструментами можно считать:

- Нормативное сличение
- Интервью с должностными лицами
- Экономический и сравнительные анализы

Именно данные методы способствуют выявлению возможных нормативно-законодательных нарушений различного характера и экономически-необоснованных материальных затрат. Нормативные сличительные проверки и собеседование с ответственным персоналом помогут сопоставить осуществление фактических и нормативных расходов/операций по выбору метода закупки/предписаний по реализации того или иного способа закупки, а также обнаружить факты возможного расточительства или халатности при осуществлении своих должностных обязанностей. Технико-экономические расчеты в ходе сравнительного анализа позволят внутренним аудиторам понять, как улучшить процесс закупочной деятельности с целью оптимизации расходной части плана финансово-хозяйственной деятельности.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 08.08.2024) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ (дата обращения: 21.10.2024).

2. Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ (ред. от 08.08.2024) «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116964/7ebde198084b87c82df00e99d34872c74b0229b7/ (дата обращения: 23.10.2024).

3. Алиев О.М., Гаджимурадова Э.Э. Особенности контрактной работы в высшем образовательном учреждении // Фундаментальные исследования. 2016. № 12-3. С. 558-562.

4. Головин С.В., Луценко М. С., Шендрикова О.О. К вопросу осуществления контроля закупок товаров, работ и услуг организаций коммерческого и государственного сектора экономики // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2020. № 4. С. 15-29. DOI: 10.17308/econ.2020.4/3189.

5. Гаджиев Н.Г. Организационно-экономические механизмы повышения эффективности государственных закупок вуза // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3. Общественные науки. 2016. Т. 31. Вып. 1. С. 14-24.

6. Гаджиев Н.Г., Ахмедов А.З., Гаджиев А.Н. Внутренний аудит закупок в государственных высших учебных заведениях // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 16. С. 19-24.

7. Отчет о работе Счетной палаты Российской Федерации в 2022 году. [Электронный ресурс]. URL: https://ach.gov.ru/upload/iblock/a1c/ygyhwc502ubudozudfb6bp 73i684e132.pdf (дата обращения: 23.10.2024).

8. Посохина Л.В. Внутренний аудит: учебное пособие. Пермь, Пермский государственный национальный исследовательский университет. 2022. Ч. 1. 116 с.