

К ВОПРОСУ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА В ВУЗАХ**Дмитрий Александрович ЕНДОВИЦКИЙ^a;**
Юлия Игоревна БАХТУРИНА^b^a доктор экономических наук, профессор кафедры экономического анализа и аудита, Воронежский государственный университет (ВГУ), Воронеж, Российская Федерация
rector@vsu.ru
<https://orcid.org/0000-0002-0030-0252>
SPIN-код: 5175-7337^b кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности и бухгалтерского учета, Воронежский государственный университет (ВГУ), Воронеж, Российская Федерация
bahturina@econ.vsu.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 3598-9995

* Ответственный автор

История статьи:Per. № 237/2021
Получена 22.04.2021
Получена в доработанном виде 12.05.2021
Одобрена 24.05.2021
Доступна онлайн 15.06.2021УДК 657.633.5
JEL: N83, I23, M42**Ключевые слова:**

внутренний финансовый контроль, внутренний финансовый аудит, высшие учебные заведения (вузы), способы организации контроля, типичные нарушения

Аннотация**Предмет.** Изменение подходов к нормативному регулированию финансового контроля и аудита в государственном секторе, направленное на формирование адекватной современным реалиям контрольной системы, обуславливает актуальность исследования организационных аспектов контрольной деятельности в вузах, в том числе ее стандартизации и унификации, целей и задач, способов организации и др., по которым сохраняется полемика ученых и практиков.**Цели.** Уточнение отдельных организационных положений внутреннего финансового контроля и аудита в вузах на основе критической оценки позиций отечественных и зарубежных исследователей, анализа действующей практики федеральных учреждений высшего образования, а также результатов контрольной деятельности их учредителя.**Методология.** С помощью анализа, группировки, сравнения и обобщения обоснованы предложения по развитию организационных основ внутреннего финансового контроля и аудита в вузах.**Результаты.** Уточнено содержание цели внутреннего финансового аудита путем включения в ее формулировку согласно Международному стандарту аудита 315 положения об анализе качества финансового менеджмента учреждения. Проведена оценка используемых вузами способов организации внутреннего финансового контроля и аудита на основе сведений Минобрнауки России, официального сайта для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях, а также сайтов вузов о сформированной организационной структуре. Осуществлен анализ нарушений вузов в сфере финансово-хозяйственной деятельности, результаты которого могут составить основу разработки направлений внутреннего финансового контроля и аудита.**Выводы.** Понятия и организационные основы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита окончательно не сформированы; контрольная деятельность в вузах нуждается в стандартизации, в том числе на основе единых критериев условий выбора способов ее организации; используемые способы организации внутреннего финансового контроля и аудита в вузах не соответствуют принципу независимости.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

Для цитирования: Ендовицкий Д.А., Бахтурина Ю.И. К вопросу об организации внутреннего финансового контроля и аудита в вузах // *Международный бухгалтерский учет*. – 2021. – Т. 24, № 6. – С. 608 – 623.
<https://doi.org/10.24891/ia.24.6.608>

Развитию организационных аспектов внутреннего финансового контроля и аудита в организациях бюджетной сферы способствовали исследования Т.Е. Гварлиани, С.А. Томских, М.С. Оборина [1], О.Е. Качковой, Л.В. Клепиковой, Т.И. Кришталевой и др. [2]. Однако отдельные положения научных разработок прошлых лет, основанных на нормах отмененного в настоящее время постановления Правительства РФ от 17.03.2014 № 193¹, которым утверждались правила внутреннего финансового контроля и аудита для учреждений государственного сектора, утратили свое прежнее значение и приобрели дискуссионный характер.

И.В. Алексеева и В.А. Мосенцева обобщают наиболее известные подходы к организации системы внутреннего контроля, такие как подход «трех линий защиты системы внутреннего контроля», «интегрированный подход», «традиционный подход», «риск-ориентированный подход», что, несомненно, способствует формированию более полного представления о многовариантности возможных решений задачи их выбора для практического использования [3].

Все еще наблюдается научная полемика о понятиях внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Р.П. Булыга приводит мнение С.Е. Левина, который на основе подробного обзора позиций отечественных авторов по вопросу соотношения понятий внутреннего управленческого контроля и внутреннего аудита справедливо отмечает некорректность отождествления этих дефиниций [4, с. 13].

С.Р. Древинг и Л.Е. Хрустова исследуют различные подходы к пониманию внутреннего финансового контроля, признавая внутренний аудит одним из его инструментов. Авторы делают акцент на широко обсуждаемом отраслевом аспекте внутреннего финансового контроля, а также объеме деятельности экономических субъектов, позволяющих учитывать соответствующую специфику в процессе формирования его системы [5, с. 40].

О.И. Карепина и С.Н. Меликсетян нерелевантно, с позиции современного содержания нормативного регулирования внутреннего государственного финансового контроля, выделяют третий его уровень – внутривозрастной, предполагающий диагностику и оценку качества управления финансами высшего учебного заведения [6, с. 32].

Определяющую роль организационного этапа в формировании системы внутреннего контроля экономических субъектов и значение в этом процессе его унификации и стандартизации подчеркивает Т.Б. Турищева [7].

Д.А. Ендовицкий, С.В. Головин, Н.Э. Спиридонова приводят веские аргументы, подтверждающие причинно-следственную связь между отсутствием унифицированного порядка внутреннего контроля для экономических субъектов бюджетной сферы и организационно-методическими трудностями его постановки в учреждениях, получающих бюджетные средства на финансирование своей деятельности, которые являются объектом

¹ Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89: постановление Правительства РФ от 17.03.2014 № 193.
URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70513414/>

контроля различных государственных (муниципальных) органов исполнительной власти [8, с. 543].

А.Н. Кизилов и К.А. Иванеско, исследуя систему внутреннего контроля в зарубежной практике, ссылаются на положения Международного стандарта аудита 315 (МСА 315)² [9]. Организации бюджетной сферы, включая вузы, могут рассматривать его положения в качестве одних из рекомендаций для формирования своей системы внутреннего аудита. Считаем, что в организационном аспекте применительно к внутреннему аудиту деятельности в учреждениях бюджетной сферы, включая вузы, в формулировку его цели по МСА 315, состоящую в выявлении и оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий и ошибок работников на основе оценки внутреннего контроля, желательно добавить положение об анализе качества финансового менеджмента в учреждении.

Также в настоящее время для вузов остается потребность в решении такого острого вопроса, как достижение эффективности расходов, связанных с налогообложением учреждений высшего образования. Его актуальность обусловлена, прежде всего, наличием у крупных и средних вузов значительного имущественного комплекса, частично нуждающегося в существенном обновлении. С другой стороны, имеют место случаи приобретения дорогостоящего имущества, которое длительное время не вводится в фактическую эксплуатацию. В процессе внутреннего аудита могут быть установлены виды и объемы неиспользуемого в деятельности учреждений высшего образования имущества и разработаны рекомендации по устранению фактов, оказывающих негативное влияние на величину и эффективность налоговых расходов.

Одним из ключевых положений организации контрольной деятельности вузов является определение ее субъектов. Согласно исследованию Р.П. Булыги, обычно называют следующих субъектов внутреннего финансового контроля и аудита: главных бухгалтеров и бухгалтеров; специалистов по внутреннему контролю; внутренних аудиторов [4, с. 12]. С.Р. Древинг и Л.Е. Хрустова ссылаются на проведенный Д.В. Бобылёвым анализ практики организации внутреннего финансового контроля и аудита в страховых организациях, в котором отмечаются случаи их осуществления единым структурным подразделением [5, с. 37]. Дискуссионным, по нашему мнению, является определение О.И. Карепиной и С.Н. Меликсетян состава субъектов внутривозвратного финансового контроля в вузе, включающего управление бухгалтерского учета и финансового планирования, факультеты, бизнес-школу, отдел менеджмента качества, иные структурные подразделения [6, с. 37]. Разделяем позицию А.И. Кокарева, который обоснованно считает субъектом аудита то структурное подразделение учреждения, полномочия которого включают осуществление аудита вне зависимости от наименования этого структурного подразделения [10, с. 53].

В зависимости от объемов деятельности учреждения, численности работников, а также с учетом рекомендаций учредителя могут использоваться разные способы организации внутреннего финансового контроля и аудита (его субъекты и положение в организационной структуре вуза). Такими способами могут быть:

- наделение соответствующими обязанностями отдельного работника бюджетного учреждения, обладающего необходимыми профессиональными компетенциями;
- формирование на постоянной или иной основе комиссии с соответствующими контрольными полномочиями;
- создание структурного подразделения, наделенного соответствующими функциями;

² Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317405/

– передача контрольной деятельности, за исключением ее осуществления по Федеральному закону № 402-ФЗ³ и Федеральному закону № 44-ФЗ⁴, на условиях аутсорсинга или косорсинга.

Проведем оценку способов организации внутреннего финансового контроля и аудита, используемых в ряде ведущих вузов и вузов, в отношении которых Минобрнауки России проводит мониторинг качества финансового менеджмента (*табл. 1*).

Формирование использованных для анализа сведений вузов осуществлено следующим образом. В выборку включены четыре ведущих учреждения высшего образования, по десять первых вузов из двух групп перечня предварительного рейтинга качества финансового менеджмента «с высоким» и «с удовлетворительным» его уровнем, а также все семь вузов «с неудовлетворительным» уровнем финансового менеджмента, приведенных в Письме Минобрнауки России от 06.07.2020 № МН-18/414 «О предварительном рейтинге качества финансового менеджмента за 2019 год»⁵.

В целях стоимостной характеристики деятельности вузов использованы сведения официального сайта для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях об общей балансовой стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества ввиду отсутствия в открытом доступе иных сопоставимых данных.

Представленные в *табл. 1* сведения позволяют определить, что из 31 вуза выборки в 16 (52%) отсутствует отдельное структурное подразделение с функциями внутреннего финансового контроля и аудита. Согласимся, что для небольших вузов, таких как МГГЭУ, ПушГУ, СВГУ, подобный подход к выбору способа организации контрольной деятельности вполне оправдан. В девяти вузах (29%) функции внутреннего финансового контроля объединены с функциями бухгалтерского учета в рамках одного структурного подразделения. В шести крупных вузах (19%): МГУ, СПбГУ, НИУ «ВШЭ», Финуниверситете, НИЯУ МИФИ и ДВФУ (балансовая стоимость недвижимого и особо ценного движимого имущества составляет соответственно 64 млрд руб., 54 млрд руб., 14 млрд руб., 11 млрд руб., 10 млрд руб., 69 млрд руб.) сформированы отдельные структурные подразделения, осуществляющие контрольные функции в области финансово-экономической деятельности учреждений.

В настоящее время Минобрнауки России разработаны методические рекомендации, в которых предлагается осуществлять выбор способа организации внутреннего финансового контроля в зависимости от штатной численности работников; объема финансирования; объема закупок товаров, работ и услуг; количества объектов закрепленного федерального имущества; наличия филиальной сети; наличия высокорисковых направлений деятельности; возможности конфликта интересов. Однако конкретные критерии представлены только по условию штатной численности работников:

- свыше 200 штатных единиц – создание самостоятельного структурного подразделения;
- от 100 до 200 штатных единиц – создание самостоятельного структурного подразделения или постоянно действующего коллегиального органа;

³ О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019; с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

⁴ О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 24.02.2021; с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/

⁵ О предварительном рейтинге качества финансового менеджмента за 2019 год: письмо Минобрнауки России от 06.07.2020 № МН-18/414. URL: <https://www.informio.ru/update/wuz/43482>

– менее 100 штатных единиц – создание коллегиального органа на период проведения проверки⁶.

Решению в вузах организационных вопросов по внутреннему финансовому контролю и аудиту, а также повышению эффективности и результативности общей ведомственной системы финансового контроля и аудита может способствовать разработка обоснованных критериев для других условий выбора способа организации контрольной деятельности, представленных учредителем в соответствующих рекомендациях.

Отметим, что качество организации внутреннего финансового контроля и аудита в вузе необходимо исследовать не только по формальным признакам, о чем свидетельствуют данные *табл. 1*, из которых следует отсутствие прямой зависимости между наличием отдельного структурного подразделения с контрольными функциями и достигнутыми вузом результатами, выраженными одной из характеристик – занимаемой позицией в рейтинге качества финансового менеджмента.

При организации внутреннего финансового контроля и аудита необходимо руководствоваться их основополагающими принципами. Н.Н. Хахонова, Т.В. Плахотя обращают внимание на важность соблюдения образовательным учреждением следующих принципов внутреннего финансового контроля: ответственности, сбалансированности, своевременности, интеграции, соответствия, постоянства, комплектности, согласованности, разделения обязанностей, разрешения и одобрения⁷. На одной из основных характеристик внутреннего контроля закупки товаров, работ, услуг – его непрерывности, которая во многом способствует эффективной организации внутреннего финансового контроля и аудита, делают акцент С.В. Головин, М.С. Луценко и О.О. Шендрикова [11, с. 17].

Разделяем мнение зарубежных исследователей, что одним из ключевых принципов организации и осуществления внутреннего финансового контроля и аудита в учреждениях бюджетной сферы является принцип независимости. К.М.М. Аль-Матер Асири (Kholod Mohammed M. Al Mater Asiri) видит возможность его соблюдения при условии подчинения подразделения внутреннего аудита Совету университета [12, с. 329].

Дж. Кристофер (J. Christopher), Г. Саренс (G. Sarens), Ф. Леунг (Ph. Leung) приводят обоснованную позицию о том, что при участии финансового директора в планировании внутреннего аудита и отсутствии у аудиторов образования в области бухгалтерского учета возникают значительные риски несоблюдения принципа независимости внутреннего аудита [13].

Дж. Гудвин (J. Goodwin), сравнивая внутренний аудит в частном и государственном секторах на основе опроса главных внутренних аудиторов организаций Австралии и Новой Зеландии, приходит к выводу о меньшей зависимости внутренних аудиторов государственного сектора от главных финансовых директоров [14].

Из выбранных нами для настоящего исследования вузов, у которых доступна на официальных сайтах информация о подчиненности наделенного контрольными функциями отдельного структурного подразделения (СПбГУ, НИУ «ВШЭ», Финуниверситет, НИЯУ МИФИ, ДВФУ), только в СПбГУ обеспечена максимальная независимость субъекта внутреннего финансового контроля, имеющего подчинение непосредственно ректору.

⁶ О направлении методических рекомендаций: письмо Минобрнауки России от 23.12.2019 № МН-22/914.

⁷ Хахонова Н.Н., Плахотя Т.В. Принципы построения системы внутреннего контроля в образовательных учреждениях // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2010. № 2. С. 98–104.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/printsipy-postroeniya-sistemy-vnutrennego-kontrolya-v-obrazovatelnyh-uchrezhdeniyah/viewer>

Систематизация в табличной форме и анализ нарушений, выявленных Минобрнауки России в сфере финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2019–2020 гг. (табл. 2), позволяют определить направления внутреннего финансового контроля. Более наглядно структура видов таких нарушений за 2019–2020 гг. и структура повторяющихся нарушений, отмеченных учредителем в актах проверок вузов, представлены соответственно на рис. 1 и рис 2.

Наибольшую долю нарушений вузов составляют факты несоблюдения порядка использования имущества и арендных отношений (38%) и действующих правил бухгалтерского учета (33%). Существенную долю, почти 31% от общего количества выявленных за период 2019–2020 гг. нарушений, составляют повторяющиеся их виды, анализ структуры которых показывает недостаточную оперативность устранения и (или) предотвращения вузами негативных фактов в области использования имущества и арендных отношений (46%), а также в области бухгалтерского учета (31%). Выявление причин сложившейся ситуации может стать объектом отдельного исследования.

В проведенном исследовании оценивалась существующая практика организации внутреннего финансового контроля и аудита в вузах. Определено, что многие проблемы их реализации обусловлены недостаточностью разработки теоретических и организационных положений контрольной деятельности в учреждениях государственного сектора. В качестве развития организационных основ внутреннего финансового аудита в учреждениях бюджетной сферы уточнена его цель. В большинстве вузов отсутствуют отдельные структурные подразделения с функциями финансового контроля и аудита, что, однако, не оказывает влияния на их место в рейтинге качества финансового менеджмента. Обосновано, что имеющиеся методические рекомендации Минобрнауки России необходимо дополнить, помимо штатной численности работников, четкими критериями условий выбора способа организации внутреннего финансового контроля и аудита, соответствующего особенностям деятельности вуза. Выявлена недостаточная реализация в вузах методических указаний Минобрнауки России по устранению и недопущению нарушений в области использования имущества и арендных отношений, а также в области бухгалтерского учета.

Полученные в исследовании результаты и выводы могут быть использованы в практической контрольной деятельности учреждений государственного сектора в целях повышения ее эффективности и результативности.

Таблица 1

Способы организации внутреннего контроля и аудита ряда ведущих вузов и вузов, в отношении которых Минобрнауки России проводит мониторинг качества финансового менеджмента

Table 1

The methods of internal control and audit arrangement of a number of leading universities and universities in respect of which the Ministry of Education and Science of the Russian Federation monitors the quality of financial management

Название вуза, сайт	Место в рейтинге качества финансового менеджмента / итоговый индекс, %	Балансовая стоимость недвижимого и особо ценного движимого имущества, 2019 г., тыс. руб.	Способ организации внутреннего финансового контроля и аудита
Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова (МГУ),	Нет данных	64 562 093,8	Контрольно-ревизионное управление

Название вуза, сайт	Место в рейтинге качества финансового менеджмента / итоговый индекс, %	Балансовая стоимость недвижимого и особо ценного движимого имущества, 2019 г., тыс. руб.	Способ организации внутреннего финансового контроля и аудита
https://www.msu.ru/info/struct/ Санкт-Петербургский государственный университет (СПбГУ), https://spbu.ru/sites/default/files/struktura_podchineniya.pdf	Нет данных	54 236 563,3	Контрольно-ревизионное управление. Подчиняется ректору
Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» (НИУ «ВШЭ»), https://www.hse.ru/orgstructure/	Нет данных	14 856 744,8	Управление внутреннего контроля и аудита. Подчиняется старшему директору по финансовой работе
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (Финуниверситет), http://www.fa.ru/org/div/Pages/Home.aspx	Нет данных	11 615 309,6	Служба внутреннего контроля и аудита. Подчиняется директору по экономической и финансовой работе
Вузы с высоким уровнем финансового менеджмента			
Государственный университет управления (ГУУ), https://guu.ru/sveden/struct/	1 / 99,66	2 185 099,5	Отсутствует отдельное структурное подразделение
Калужский государственный университет имени К.Э. Циолковского (КГУ имени К.Э. Циолковского), https://tksu.ru/about_the_university/structure/administrativnye-podrazdeleniya/index(1).php	2 / 98,2	1 839 443,7	Отсутствует отдельное структурное подразделение
Адыгейский государственный университет (АГУ), https://www.adygnet.ru/universitet/struktura/	3 / 97,5	2 368 843,7	Управление бухгалтерского учета и финансового контроля
Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова (ЧувГУ имени И.Н. Ульянова), https://www.chuvsu.ru/sveden/struct/	4 / 97,12	1 583 134,8	Отсутствует отдельное структурное подразделение
Ульяновский государственный университет (УлГУ), https://www.ulsu.ru/ru/sveden/struct/	5 / 96,74	1 407 408,1	Управление бухгалтерского учета и контроля
Владивостокский государственный университет экономики и сервиса (ВГУЭС), https://www.vvsu.ru/about/divisions/	6 / 96,6	1 223 330,0	Отсутствует отдельное структурное подразделение
Ростовский государственный экономический университет (РИНХ) (РГЭУ (РИНХ)), https://rsue.ru/universitet/	7 / 94,47	649 375,1	Отсутствует отдельное структурное подразделение
Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова (БГТУ им. В.Г. Шухова), https://www.bstu.ru/structure/subdivisions/directions	8 / 94,19	2 361 272,3	Управление бухгалтерского учета и финансового контроля

Название вуза, сайт	Место в рейтинге качества финансового менеджмента / итоговый индекс, %	Балансовая стоимость недвижимого и особо ценного движимого имущества, 2019 г., тыс. руб.	Способ организации внутреннего финансового контроля и аудита
Астраханский государственный университет (АГУ), https://asu.edu.ru/universitet/1163-upravleniia.html	9 / 94,16	1 172 987,6	Отсутствует отдельное структурное подразделение
Кабардино-Балкарский государственный университет имени Х.М. Бербекова (КБГУ), https://kbsu.ru/podrazdelenija/upravleniya/	10 / 93,84	2 001 940,7	Отсутствует отдельное структурное подразделение
Вузы с удовлетворительным уровнем финансового менеджмента			
Казанский государственный архитектурно-строительный университет (КазГАСУ), https://www.kgasu.ru/universitet/structure/	144 / 79,94	935 011,1	Отсутствует отдельное структурное подразделение
Ингушский государственный университет (ИнГУ), http://inggu.ru/struktura/	145 / 79,68	1 456 562,2	Отсутствует отдельное структурное подразделение
Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники (ТУСУР), https://tusur.ru/ru/o-tusure/struktura-i-organy-upravleniya	146 / 79,58	2 284 873,0	Отсутствует отдельное структурное подразделение
Тверской государственный технический университет (ТГТУ), http://www.tstu.tver.ru/about/structure/	147 / 79,57	255 077,8	Управление бухгалтерского учета, планирования и контроля
Горно-Алтайский государственный университет (ГАГУ), http://www.gasu.ru/university/upravlenie-bukhgal/	148 / 79,55	386 387,0	Управление бухгалтерского учета и финансового контроля
Бурятский государственный университет имени Доржи Банзарова (БГУ), https://www.bsu.ru/university/departments/aup/	149 / 79,49	1 212 374,5	Управление бухгалтерского учета и финансового контроля
Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ» (НИЯУ МИФИ), https://mephi.ru/about/governance	150 / 79,42	10 224 020,0	Контрольно-ревизионный отдел планово-финансового управления департамента экономического развития
Московский автомобильно-дорожный государственный технический университет (МАДИ), http://www.madi.ru/2817-finansovo-ekonomicheskij-otdel.html	151 / 79,42	1 402 592,9	Отсутствует отдельное структурное подразделение
Дальневосточный федеральный университет (ДФУ), https://www.dvfu.ru/about/rectorate/scheme/	152 / 78,94	69 553 045,1	Отдел внутреннего аудита. Подчиняется проректору по общим вопросам

Название вуза, сайт	Место в рейтинге качества финансового менеджмента / итоговый индекс, %	Балансовая стоимость недвижимого и особо ценного движимого имущества, 2019 г., тыс. руб.	Способ организации внутреннего финансового контроля и аудита
Ивановский государственный политехнический университет (ИВГПУ), https://ivgpu.com/ob-universitete/strukturnye-podrazdeleniya#spl-007	153 / 78,93	542 466,7	Отдел бухгалтерского учета, анализа и финансового контроля. Подчиняется ректору
Вузы с неудовлетворительным уровнем финансового менеджмента			
Московский государственный гуманитарно-экономический университет (МГГЭУ), http://www.mggeu.ru/sveden/struct/	209 / 55,6	49 228,8	Отсутствует отдельное структурное подразделение
Ивановский государственный университет (ИвГУ), http://ivanovo.ac.ru/sveden/struct/	210 / 54,77	777 830,4	Управление бухгалтерского учета и финансового контроля. Подчиняется ректору
Пушинский государственный естественно-научный институт (ПушГУ), http://pushgu.ru/general/svedeniya-ob-organizacii/styrukтура/	211 / 54,45	64 050,3	Отсутствует отдельное структурное подразделение
Братский государственный университет (БрГУ), https://brstu.ru/sveden/struct	212 / 52,74	1 201 914,1	Отсутствует отдельное структурное подразделение
Санкт-Петербургский национальный исследовательский Академический университет имени Ж.И. Алферова РАН (СПбАУ РАН), https://spbau.ru/ob-universitete/rukovodstvo-universiteta/podrazdeleniya	213 / 49,42	2 341 514,7	Отсутствует отдельное структурное подразделение
Северо-Восточный государственный университет (СВГУ), https://www.svgu.ru/sveden/struct/	214 / 46,95	290 071,0	Отсутствует отдельное структурное подразделение
Камчатский государственный университет имени Витуса Беринга (КамГУ им. Витуса Беринга), http://www.kamgu.ru/sveden/struct/	215 / 39,59	232 112,4	Отдел планирования, бухгалтерского учета и финансового контроля

Источник: авторская разработка на основе данных письма Минобрнауки России от 06.07.2020 № МН-18/414, официального сайта для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях, официальных сайтов вузов. URL: <https://bus.gov.ru/analytics/assets/>

Source: Authoring, based on Letter of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation of July 6, 2020 № МН-18/414, official website for information about government (municipal) institutions, and universities' official websites data. URL: <https://bus.gov.ru/analytics/assets/> (In Russ.)

Таблица 2**Нарушения, выявленные Минобрнауки России в сфере финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений****Table 2****Irregularities identified by the Ministry of Education and Science of the Russian Federation in the field of financial and economic activities of the subordinate institutions**

Наименование показателей	2019 г.		2020 г.		Итого	
	кол-во, ед.	% к итогу	кол-во, ед.	% к итогу	кол-во, ед.	% к итогу
1. Количество проведенных проверок	176	–	87	–	263	–
2. Количество выявленных видов нарушений, всего:	72	100	96	100	168	100
в том числе:						
2.1 в области бухгалтерского учета	22	31	34	35	56	33
2.2 в области закупок	16	22	19	20	35	21
2.3 в области ПФХД	3	4	2	2	5	3
2.4 в области труда и заработной платы	3	4	2	2	5	3
2.5 в области использования имущества и арендных отношений	26	36	37	39	63	38
2.6 в области ремонтно-строительных работ	2	3	2	2	4	2
3. Количество видов повторяющихся нарушений, всего:	*	*	52	100	52	100
в том числе:						
3.1 в области бухгалтерского учета	*	*	16	31	16	31
3.2 в области закупок	*	*	10	19	10	19
3.3 в области труда и заработной платы	*	*	1	2	1	2
3.4 в области использования имущества и арендных отношений	*	*	24	46	24	46
3.5 в области ремонтно-строительных работ	*	*	1	2	1	2

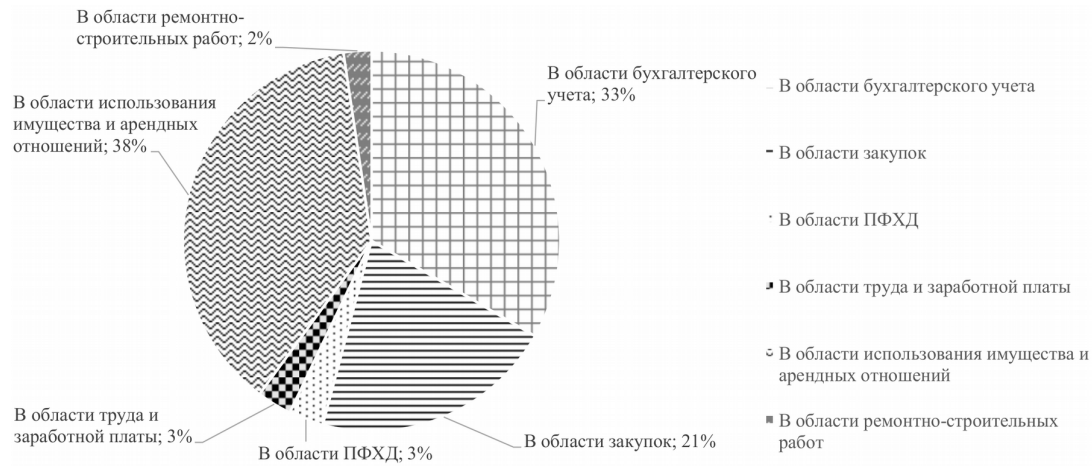
Примечание. * – данные отсутствуют.*Источник:* авторская разработка на основе писем Минобрнауки России от 14.05.2020 № МН-22/674/НБ и от 19.03.2021 № МН-22/149*Source:* Authoring, based on Letters of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation of May 14, 2020 № 22/674/НБ and March 19, 2021 № МН-22/149

Рисунок 1

Структура видов нарушений, выявленных Минобрнауки России в подведомственных учреждениях за 2019–2020 гг.

Figure 1

The types of irregularities identified by the Ministry of Education and Science of the Russian Federation in the subordinate institutions in 2019–2020



Источник: авторская разработка на основе писем Минобрнауки России от 14.05.2020 № МН-22/674/НБ и от 19.03.2021 № МН-22/149

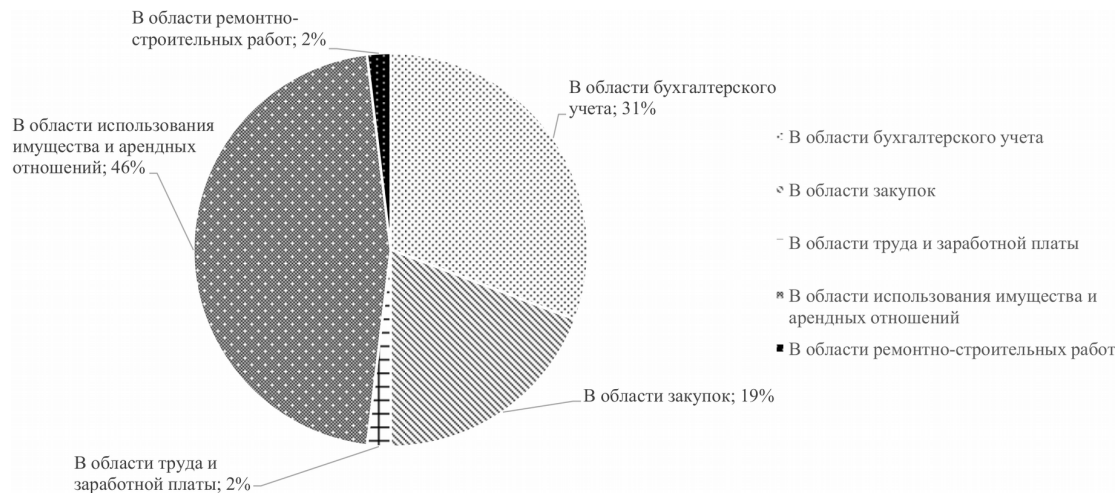
Source: Authoring, based on Letters of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation of May 14, 2020 № 22/674/НБ and March 19, 2021 № МН-22/149

Рисунок 2

Структура повторяющихся в 2020 г. нарушений, выявленных Минобрнауки России в подведомственных учреждениях

Figure 2

The irregularities repeated in 2020 and identified by the Ministry of Education and Science of the Russian Federation in the subordinate institutions



Источник: авторская разработка на основе писем Минобрнауки России от 14.05.2020 № МН-22/674/НБ и от 19.03.2021 № МН-22/149

Source: Authoring, based on Letters of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation of May 14, 2020 № 22/674/НБ and March 19, 2021 № МН-22/149

Список литературы

1. *Гварлиани Т.Е., Томских С.А., Оборин М.С.* Организационные аспекты внедрения внутреннего финансового контроля (аудита) в бюджетных учреждениях высшего профессионального образования // *Международный бухгалтерский учет*. 2017. Т. 20. Вып. 17. С. 1024–1038. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.17.1024>
2. *Качкова О.Е., Клепикова Л.В., Кришталева Т.И. и др.* Организация учета и внутреннего контроля в государственных (муниципальных) учреждениях: монография. М.: Русайнс, 2015. 256 с. URL: <https://docplayer.ru/34941665-Organizaciya-ucheta-i-vnutrennego-kontrolya-v-gosudarstvennyh-municipalnyh-uchrezhdeniyah.html>
3. *Алексеева И.В., Мосенцева В.А.* Методические подходы к организации системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных компаниях // *Учет. Анализ. Аудит*. 2020. Т. 7. № 5. С. 69–79. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-podhody-k-organizatsii-sistemy-vnutrennego-kontrolya-v-selskohozyaystvennyh-kompaniyah>
4. *Булыга Р.П.* Классификация и стандартизация финансового контроля и аудита в Российской Федерации // *Учет. Анализ. Аудит*. 2017. № 5. С. 10–17. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/klassifikatsiya-i-standartizatsiya-finansovogo-kontrolya-i-audita-v-rossiyskoy-federatsii>
5. *Древинг С.Р., Хрустова Л.Е.* Современное понимание категории «внутренний финансовый контроль»: проблемы и перспективы изучения // *Управленческие науки*. 2016. Т. 6. № 3. С. 30–44. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennoe-ponimanie-kategorii-vnutrenniy-finansovyy-kontrol-problemy-i-perspektivy-izucheniya>
6. *Карепина О.И., Меликсетян С.Н.* Развитие государственного финансового контроля в системе высших учебных заведений // *Финансовая аналитика: проблемы и решения*. 2015. Т. 8. Вып. 29. С. 29–42. URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/fa/detail.php?ID=66567>
7. *Турищева Т.Б.* Формирование системы внутреннего контроля (СВК) в российских условиях // *Азимут научных исследований: экономика и управление*. 2017. Т. 6. № 3. С. 351–354. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-sistemy-vnutrennego-kontrolya-svk-v-rossiyskih-usloviyah>
8. *Ендовицкий Д.А., Головин С.В., Спиридонова Н.Э.* Особенности формирования системы внутреннего контроля в бюджетных учреждениях социальной сферы // *Международный бухгалтерский учет*. 2020. Т. 23. Вып. 5. С. 543–566. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.5.543>
9. *Кизилов А.Н., Иванеско К.А.* Система внутреннего контроля в зарубежной практике // *Проблемы экономики и юридической практики*. 2017. № 6. С. 62–64. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-vnutrennego-kontrolya-v-zarubezhnoy-praktike>
10. *Кокарев А.И.* Как организовать и осуществлять ВФА? // *Финконтроль*. 2020. № 3. С. 52–55. URL: <http://rufincontrol.ru/article/409712/>
11. *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. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-osuschestvleniya-kontrolya-zakupok-tovarov-rabot-i-uslug-organizatsiy-kommercheskogo-i-gosudarstvennogo-sektora-ekonomiki>

12. *Kholod M. Asiri*. The Role of Internal Audit in Strengthening the Governance of Saudi Universities. *Scientific Journal of King Faisal University. Humanities and Management Sciences*, 2020, vol. 21, iss. 2, pp. 329–337.
URL: <https://services.kfu.edu.sa/ScientificJournal/en/Home/ContentsDetails/1676>
13. *Christopher J., Sarens G., Leung Ph.* A Critical Analysis of the Independence of the Internal Audit Function: Evidence from Australia. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 2009, vol. 22, iss. 2, pp. 200–220. URL: <https://doi.org/10.1108/09513570910933942>
14. *Goodwin J.* A Comparison of Internal Audit in the Private and Public Sectors. *Managerial Auditing Journal*, 2004, vol. 19, iss. 5, pp. 640–650.
URL: <https://doi.org/10.1108/02686900410537766>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

REVISITING THE ORGANIZATION OF INTERNAL FINANCIAL CONTROL AND AUDIT AT UNIVERSITIES**Dmitrii A. ENDOVITSKII**^{a,*},
Yuliya I. BAKHTURINA^b^a Voronezh State University (VSU),
Voronezh, Russian Federation
rector@vsu.ru
<https://orcid.org/0000-0002-0030-0252>^b Voronezh State University (VSU),
Voronezh, Russian Federation
bahturina@econ.vsu.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:Article No. 237/2021
Received 22 April 2021
Received in revised form
12 May 2021
Accepted 24 May 2021
Available online
15 June 2021**JEL classification:** H83, I23,
M42**Keywords:**internal financial control,
internal financial audit,
higher education institution,
university, control
arrangements and procedure,
typical irregularities**Abstract****Subject.** This article explores the organizational aspects of control activities of universities.**Objectives.** The article aims to clarify some individual organizational provisions of internal financial control and audit of universities on the basis of a critical assessment of the positions of domestic and foreign researchers, analysis of the current practices of federal institutions of higher education, and the results of the control activities of their founders.**Methods.** For the study, we used the methods of analysis, grouping, comparison, and generalization.**Results.** The article clarifies the objectives of the internal financial audit through including in its formulation a provision on the analysis of the quality of financial management of the institution according to the International Standard on Auditing (ISA) 315. It assesses the ways used by universities for internal financial controls and audits, and it analyzes their irregularities in the financial and economic activities.**Conclusions.** The article concludes that the concepts and organizational frameworks of internal financial control and internal financial audit have not been finalized. Control activities of universities need to be standardized, including the basis of common criteria for choosing the ways of organizing it. The methods used to organize internal financial control and auditing at universities do not comply with the principle of independence.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Endovitskii D.A., Bakhturina Yu.I. Revisiting the Organization of Internal Financial Control and Audit at Universities. *International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 6, pp. 608–623.
<https://doi.org/10.24891/ia.24.6.608>**References**

1. Gvarliani T.E., Tomskikh S.A., Oborin M.S. [Organizational aspects of internal financial control (audit) implementation in State-financed institutions of higher professional education]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2017, vol. 20, iss. 17, pp. 1024–1038. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.17.1024>
2. Kachkova O.E., Klepikova L.V., Krishtaleva T.I. et al. *Organizatsiya ucheta i vnutrennego kontrolya v gosudarstvennykh (munitsipal'nykh) uchrezhdeniyakh: monografiya* [Organization of accounting and internal control in public (municipal) institutions: a monograph]. Moscow, Rusains

- Publ., 2015, 256 p. URL: <https://docplayer.ru/34941665-Organizaciya-ucheta-i-vnutrennego-kontrolya-v-gosudarstvennyh-municipalnyh-uchrezhdeniyah.html>
3. Alekseeva I.V., Mosentseva V.A. [Methodological approaches to establishing the system of internal control in agricultural companies]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2020, vol. 7, iss. 5, pp. 69–79. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-podhody-k-organizatsii-sistemy-vnutrennego-kontrolya-v-selskohozyaystvennyh-kompaniyah> (In Russ.)
 4. Bulyga R.P. [Classification and standardization of financial control and audit in the Russian Federation]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2017, no. 5, pp. 10–17. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/klassifikatsiya-i-standartizatsiya-finansovogo-kontrolya-i-audita-v-rossiyskoy-federatsii> (In Russ.)
 5. Dreving S.R., Khrustova L.E. [Modern understanding of internal financial control: problems and perspectives of investigation]. *Upravlencheskie nauki = Management Sciences*, 2016, vol. 6, no. 3, pp. 30–44. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennoe-ponimanie-kategorii-vnutrenniy-finansovyy-kontrol-problemy-i-perspektivy-izucheniya> (In Russ.)
 6. Karepina O.I., Meliksetyan S.N. [Developing the state financial control in the system of higher educational institutions]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya = Financial Analytics: Science and Experience*, 2015, vol. 8, iss. 29, pp. 29–42. URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/fa/detail.php?ID=66567> (In Russ.)
 7. Turishcheva T.B. [The formation of the internal control system in the russian conditions]. *Azimet nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie = ASR: Economics and Management*, 2017, vol. 6, no. 3, pp. 351–354. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-sistemy-vnutrennego-kontrolya-svk-v-rossiyskih-usloviyah> (In Russ.)
 8. Endovitskii D.A., Golovin S.V., Spiridonova N.E. [Developing internal control at social budgetary institutions: Some particularities]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 5, pp. 543–566. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.5.543>
 9. Kizilov A.N., Ivanenko K.A. [The system of internal control in foreign practice]. *Problemy ekonomiki i yuridicheskoi praktiki = Economic Problems and Legal Practice*, 2017, no. 6, pp. 62–64. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-vnutrennego-kontrolya-v-zarubezhnoy-praktike> (In Russ.)
 10. Kokarev A.I. [How to organize and implement an internal financial audit?]. *Finkontrol'*, 2020, no. 3, pp. 52–55. (In Russ.) URL: <http://rufincontrol.ru/article/409712/>
 11. Golovin S.V., Lutsenko M.S., Shendrikova O.O. [On the issue of control over the procurement of goods, works and services of organizations of the commercial and public sector of the economy]. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i upravlenie = Proceedings of Voronezh State University. Series: Economics and Management*, 2020, no. 4, pp. 15–29. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-osuschestvleniya-kontrolya-zakupok-tovarov-rabot-i-uslug-organizatsiy-kommercheskogo-i-gosudarstvennogo-sektora-ekonomiki> (In Russ.)

12. Kholod M. Asiri. The Role of Internal Audit in Strengthening the Governance of Saudi Universities. *Scientific Journal of King Faisal University. Humanities and Management Sciences*, 2020, vol. 21, iss. 2, pp. 329–337.
URL: <https://services.kfu.edu.sa/ScientificJournal/en/Home/ContentsDetails/1676>
13. Christopher J., Sarens G., Leung Ph. A Critical Analysis of the Independence of the Internal Audit Function: Evidence from Australia. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 2009, vol. 22, iss. 2, pp. 200–220. URL: <https://doi.org/10.1108/09513570910933942>
14. Goodwin J. A Comparison of Internal Audit in the Private and Public Sectors. *Managerial Auditing Journal*, 2004, vol. 19, iss. 5, pp. 640–650.
URL: <https://doi.org/10.1108/02686900410537766>

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.