

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

**Юлдашев Ботирали Тошбаевич**

*Доктор философии по экономике (PhD) Андижанский институт сельского хозяйства и агротехнологий, кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» Республика Узбекистан г.Андижан*

### ARTICLE INFO.

**Ключевые слова:** внутренний аудит, консалтинг, аутсорсинг, бюджетная организация, внутренний контроль, оценка, эффективность, бюджетная дисциплина.

### Аннотация

В данной статье говорится о проблемах совершенствование методологии внутреннего аудита в бюджетных организациях, направлениях их совершенствования на основах зарубежного опыта.

<http://www.gospodarkainnowacje.pl/> © 2023 LWAB.

В условиях перехода к цифровой экономике деятельность Наблюдательного совета или Попечительского совета организации играет несравненную роль в эффективной организации внутреннего аудита в бюджетных организациях. Наблюдательному совету целесообразно контролировать независимость внутреннего аудита и принимать управленческие решения для создания условий.

В частности, для формирования деятельности отдела внутреннего аудита в бюджетной организации и создания условий для работы отдела необходимо, чтобы Наблюдательный совет или Попечительский совет утверждали и контролировали исполнение бюджета на покрытие годовых расходов отдела внутреннего аудита.

По нашему мнению, расходы службы внутреннего аудита целесообразно покрыть за счет бюджетной организации:

Во-первых, сотрудник отдела внутреннего аудита должен считаться сотрудником ВУЗа, но подчиняется только Наблюдательному совету или Попечительскому совету и выполняет его задачи и подотчетен только ему.

Во-вторых, постоянным местом работы сотрудника отдела внутреннего аудита является данный ВУЗ и устанавливается контроль за деятельностью ВУЗа.

В-третьих, наши исследования показывают, что даже в университетах зарубежных стран отдел внутреннего аудита подчиняется Наблюдательному совету или Попечительскому совету, а постоянным местом работы является университет, а расходы отдела внутреннего аудита берет на себя вуз.

В-четвертых, смета расходов отдела внутреннего аудита составляется на один год, при этом структура затрат сметы может быть изменена на следующий год руководителем отдела внутреннего аудита и наблюдательным или попечительским советом.

В целом годовой план работы внутреннего аудита играет важную роль в организации службы внутреннего аудита вуза. Настоящий план внутреннего аудита составляется руководителем отдела внутреннего аудита и утверждается Наблюдательным советом или Попечительским советом. Соответственно, необходимо, чтобы Попечительский совет или Наблюдательный совет установили полный контроль над внебюджетными средствами бюджетной организации и потребовали, чтобы это было отмечено отдельно в плане работы внутреннего аудита.

А.Л. Колесник заявил, что «Модернизация внутреннего контроля и организации внутреннего аудита в государственных организациях - трудоемкий процесс, требующий разработки единых правил и принципов организации и проведения внутреннего контроля и внутреннего аудита. Разработка и внедрение методологии внутреннего аудита в государственных учреждениях требует от внутренних аудиторов внедрения конкретных методик, алгоритма действий и инструкций в пошаговом порядке действий при изучении различных процессов, происходящих в государственных учреждениях.[1]

По мнению Т. В. Зыряновой, Н. И. Даниленко и Д. Н. Даниленко, «Внутренний аудит предоставляет следующие возможности:

- обеспечивать анализ и оценку деятельности структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства и его территориальных органов;
- оперативно получать информацию о состоянии деятельности структурных подразделений Федерального казначейства и его региональных органов в целях принятия своевременных управленческих решений.

Реализация задач данного направления включает в себя реализацию следующих мероприятий:

- разработка и утверждение нормативно-правовых, методических основ осуществления внутреннего аудита;
- «Внедрение внутреннего аудита в деятельность Федерального казначейства и его территориальных органов».[2]

По мнению Р.Б.Шахбанова и Д.С.Гаджиевой, «Служба внутреннего аудита обычно работает на основе плана, охватывающего календарный год, однако возможно составление долгосрочных стратегических планов на 3-5 лет. План работы имеет важное значение для успешного функционирования функции внутреннего аудита. В условиях современной рыночной экономики план не может быть изменен в течение проверяемого периода. Его следует время от времени пересматривать в соответствии с изменениями в деятельности и потребностями организации.

План работы службы внутреннего аудита, как основа деятельности данного структурного подразделения, по нашему мнению, должен включать следующие компоненты:

- плановые проверки, включая перечень подведомственных организаций;
- предоставлять консультации и обучение работникам организации для обеспечения качества и эффективности оказания государственных услуг по реализации целевых мероприятий;
- сроки и порядок составления отчетов и рекомендаций по результатам проверок;
- механизм согласования и подтверждения результатов внутреннего аудита;
- разработка и утверждение нормативных документов, методик, инструкций и т.п.;
- работа с нормативными и методическими документами по реализации государственных услуг и контроль вносимых в них изменений;
- регулярный пересмотр действующих внутренних регламентов в соответствии с изменениями нормативных и методических документов и совершенствование службы внутреннего аудита;

- создание отчетов по результатам контроля эффективности службы внутреннего аудита и разработка рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего аудита;
- обеспечение непрерывного профессионального развития сотрудников службы внутреннего аудита.[3]

С.У.Мехмонов, один из известных экономистов Узбекистана, высказал по этому поводу следующие мысли: «Начальным этапом проведения внутреннего аудита является его планирование. В плане проверки указывают предполагаемый объем работ, график и сроки проведения проверки, объем, виды и последовательность аудиторских действий, необходимых для формирования объективного и всесторонне обоснованного мнения о проверяемом объекте. определенный. Общий план проверок составляется перед началом каждого отчетного года. При его создании учитываются:

- распределение инспекторов по каждому конкретному объекту по их профессиональным характеристикам и должностным уровням;
- все члены группы должны тщательно изучить инструкции о своих правах и обязанностях, предоставить информацию о проверяемых объектах;
- ведение рабочей документации;
- документирование проделанной работы и обсуждение ее с ответственными лицами проверяемого объекта.[4]

Н. Д. Бровкина подчеркнула необходимость подготовки к внутренним проверкам заранее и разделила их на два этапа: необходимо составить план и программу. При этом быстро определять положение дел предлагается при самостоятельном выполнении контрольной задачи или путем проверки в качестве первого (начального) этапа комплексного контрольного мероприятия. Самостоятельные меры контроля не должны превышать 3-5 дней и заключаться в быстрой проверке документов. Первый этап контроля заключается в определении возможности проведения проверки в форме опроса (наличие бухгалтерской отчетности, предварительных документов). Если по результатам предварительной проверки руководитель приходит к выводу о возможности проведения проверки, необходимо определить зоны возможных нарушений и ошибок.[5]

По мнению М. П. Кулаковской, «Цель предварительного планирования аудита состоит в том, чтобы направить внимание аудитора на наиболее важные области проверки, выявить проблемы, требующие углубленного исследования. Планирование помогает аудитору правильно организовать свою работу и скоординировать работу помощников, участвующих в проверке. Процесс планирования аудита обычно делится на семь этапов, а именно:

- согласие клиента на проведение проверки;
- определение цели и задач проверки;
- оценка окружающей среды, подлежащей обследованию;
- создание общего плана аудита;
- разработка программы аудита;
- определение процедур для каждого этапа аудиторской деятельности;
- пересмотр плана и программы в процессе проверки.

Эти семь этапов в основном используются в негосударственном секторе экономики. Для проведения государственного внутреннего аудита согласие клиента не требуется, а о начале проведения внутреннего аудита информируется руководство объекта проверки. Цель и задачи

проверки определяются заранее, а не в ходе предварительной подготовки к проверке.[6]

Е.А.Аренс и Дж. К. Лоббек: «Существует шесть основных этапов планирования: предварительное планирование, сбор общей информации, сбор информации о наличии обязательств перед клиентами, аудиторском риске, внутреннем риске, бизнес-риске, внутреннем контроле. Они подчеркнули важность получения знания системы и предварительная оценка управленческих рисков, разработка плана и программы аудита.[7]

Поэтому планирование внутреннего аудита является важнейшим процессом при проведении внутреннего аудита, особенно при проведении внутреннего аудита в бюджетных организациях. Соответственно, мы предлагаем включить в годовой план внутреннего аудита отделов внутреннего аудита вузов, которые считаются объектом нашего исследования:

1. О проверках внутреннего аудита внебюджетных расходов:
2. Расчеты внебюджетной заработной платы;
3. Расчет единых социальных выплат по внебюджетной заработной плате;
4. Расчет пособия по временной нетрудоспособности;
5. Структура и расчет расходов на погашение кредиторской задолженности;
6. Структура и расчет расходов на укрепление материально-технической базы бюджетной организации;
7. Состав и расчет расходов на материальное стимулирование работников бюджетной организации (кроме дополнительных расходов, предусмотренных постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 24 декабря 2019 года № 1030) ;
8. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан "О порядке выплаты дополнительных вознаграждений работникам с учеными степенями, занимающимся научной, научно-педагогической и трудовой деятельностью в государственных организациях в сфере науки и образования" Состав и расчет дополнительных расходов, предусмотренный решением № 1030 от 24 декабря 2019 года;
  - Состав и расчет расходов на редактирование и публикацию;
  - Структура и расчет затрат на курсы переподготовки и повышения квалификации;
  - Состав и расчет затрат на организацию дополнительных курсов;
  - Состав и расчет расходов на образование;
  - Структура и расчет расходов на организацию спортивных секций и курсов вождения;
  - Состав и расчет затрат на содержание и снабжение общежитий;
  - Состав и расчет затрат на изобретателей, патенты и ноу-хау;
  - Состав и расчет расходов на инновации и разработки, созданные профессорами, преподавателями и студентами;
  - Состав и расчет расходов на услуги общественного питания и быта;
  - Состав и расчет затрат по подсобным хозяйствам;
  - Порядок и статус внебюджетной сметы расходов;
- II. О внутренних проверках внебюджетных доходов:

- Состав и расчет доходов от реализации товаров (работ, услуг) по специализации деятельности;
- Состав и расчет средств, поступивших от сдачи в аренду имущества на балансе бюджетной организации;
- Состав и учет средств, остающихся в распоряжении бюджетных организаций в установленном порядке;
- Структура и расчет доходов, формируемых за счет средств, полученных от спонсорской помощи;
- Состав и расчет доходов по грантам;
- Состав и расчет доходов от издательской деятельности;
- Состав и расчет доходов от курсов переподготовки и повышения квалификации;
- Состав и расчет доходов от организации дополнительных курсов;
- Состав и расчет доходов учебно-экспериментальной экономики;
- Состав и расчет доходов от организации спортивных секций и курсов вождения;
- Состав и расчет доходов от общежитий;
- Состав и расчет доходов от изобретательства и патентов;
- Порядок и статус оценки внебюджетных доходов;
- Оценка правильности расчет расходов внебюджетных средств;
- Состав и расчет доходов от реализации инноваций и разработок, созданных преподавателями и студентами, согласно расчету внебюджетных доходов и расходов;
- Состав и расчет доходов от услуг общественного питания и бытового обслуживания (кроме сдачи в аренду имущества);
- Состав и расчет доходов от подсобных хозяйств;
- акт об отклонениях.

После разработки годового плана работы службы внутреннего аудита вуза целесообразно разработать план-график проведения проверки внутреннего аудита, проводимой в структурных подразделениях и подразделениях вуза, поскольку служба внутреннего аудита является входит в вид почасовой работы, поэтому должен быть составлен план-график.

Данный план-график создается на один квартал финансового года в соответствии с планом внутреннего аудита, и внесение изменений и дополнений в план внутреннего аудита и созданный в соответствии с ним график не допускается, поэтому план-график должен быть идеальным. и подробно.

Исполнительный орган (ректорат) вуза должен обеспечить своевременное, полное и эффективное проведение внутренних аудиторских проверок по плану, составленному отделом внутреннего аудита вуза, а также контролировать создание необходимые условия.

Кроме того, ректорат вузов обязан препятствовать внутренним проверкам со стороны профессоров, преподавателей, технического персонала и руководителей кафедр и подразделений вузов. Если такие ситуации наблюдаются, внутренние аудиторы должны сообщить о ситуации в ректорат, если ректорат не устранит несоответствия, то внутренним аудиторам целесообразно сообщить об этом в письменной форме в «Департамент внутреннего аудита и финансового контроля» соответствующего министерства и Наблюдательный совет или Попечительский совет

высшего учебного заведения. Поэтому желательно, чтобы внутренний аудит проводился полностью независимо, беспристрастно и конфиденциально.

### Использованная литература

1. Колесник А.Л. Методика внутреннего аудита казенного учреждения. Учет. Анализ. Аудит, №1. 2017. – С.
2. Зырянова Т.В., Даниленко Н.И., Даниленко Д.Н. Методологические и методические аспекты реализации концепции развития системы внутреннего контроля и аудита в федеральном казначействе. Финансы и кредит. - 2006. - № 36(240). - С. 59.
3. www.naukarus.com/metodicheskie-voprosy-organizatsii-sistemy-vnutrennego-audita-effektivnosti-ispolzovaniya-byudzhetyh-sredstv Шахбанов Р.Б. Гаджиева Д.С. Методические вопросы организации системы внутреннего аудита эффективности использования бюджетных средств. Экономика и экономические науки. 2014.
4. Mehmonov S.U. Byudjet tashkilotlarida ichki audit faoliyatining nazariy hamda amaliy jihatlari. Iqtisod va moliya/экономика и финансы, №10 2015. – Б. 55
5. Бровкина Н.Д. Основы финансового контроля. учебное пособие. – М.: Магистр, 2007. – С. 217
6. Кулаковская Л.П. Организация и методика аудита: учебное пособие. – Киев: Каравелла. 2005. – С. 65
7. Аренс А.Э., Аудит / Э.А.Аренс., Дж. К.Лоббек. – М.: Финансы и статистика, 2001. – С. 162
8. Юлдашев Б.Т. Организационно-правовые основы учёта и внутреннего аудита внебюджетных средств в бюджетных организациях. // Журнал “Проблемы современной науки и образование” №6 (151) июнь 2020 г. Россия Издательства Проблемы науки.47-51 стр.
9. Yuldashev Botirali Toshbaevich, Azizbekova Farzona Azizbek Kizi //Procedures for Conducting Internal Audits in Budget Organizations. //Middle European Scientific Bulletin, volume. 21 Feb 2022. 173-180 page.ISSN 2694-9970
10. Yuldashev B. T., Hojiboev M. S., Mamanazarov T. A., Gopparov M. O. Organization of internal audit service in budget organizations based on foreign Experience neuroquantology | october 2022 | volume 20 | issue 12 | page 2585-2594| doi: 10.14704/nq.2022.20.12.nq77239
11. Юлдашев Б.Т., Лукмонов А, Хасанов О. Вопросы совершенствования внутреннего аудита внебюджетных фондов в бюджетных организациях. <http://www.openconference.us> Innovative Society: Problems, Analysis and Development Prospects 2022. 170-174 стр
12. Yuldashev B.T. Problems of improving the internal auditof extra-budgetary funds in highereducation institutions.// Monthly Peer Reviewed & IndexedInternational Journal Volume: 7 Issue: 3 October India-2020 3-11page.
13. Мамажонов, А. Т., & Қодиров, Ш. Қ. (2022). ЗАМОНАВИЙ ТАЪЛИМ ВА ИННОВАЦИОН ТЕХНОЛОГИЯЛАР СОҲАСИДАГИ ИЛҒОР ХОРИЖИЙ ТАЖРИБАЛАР: КЕЙС-СТАДИ. Academic research in modern science, 1(10), 4-8.
14. Мамажонов, А. Т., Юлдашев, Б., & Фозилжонов, И. С. (2016). ВЗАИМОСВЯЗЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ЭКОНОМИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ. ИННОВАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: теория и практика, (6), 17-21.
15. Юлдашев, Б. Т., Мамажонов, А. Т., Фозилжонов, И. С., & Одилов, Ш. Х. (2016). ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ. Экономика, социология и право, (6), 44-46.

16. Мамажонов, А. Т., Юлдашев, Б., & Фозилжонов, И. С. (2016). ВЗАИМОСВЯЗЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ЭКОНОМИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ. ИННОВАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: теория и практика, (6), 17-21.
17. Мамажонов, А. Т., Фозилжонов, И. С., Хакимов, Ш. Т., & Исамов, С. М. (2016). Методика формирования затрат и распределения прибыли в фермерском хозяйстве в Узбекистане. Высшая школа, (1), 9-11.
18. Мамажанов, А. Т. (2012). Фермер хўжаликлариди ишлаб чиқариш харажатлари таҳлилини ахборот манбаси масалалари. Экономика и финансы (Узбекистан), (5), 68-73.
19. Turgunovich, M. A. (2023). THEORETICAL ASPECTS OF THE CONCEPTUAL BASIS OF FINANCIAL REPORTING AND PRESENTATION. Central Asian Journal of Theoretical and Applied Science, 4(4), 69-73.
20. Mamajonov, A. T., & Nosilov, A. A. (2023). Zamonaviy Ta'lim Va Innovatsion Texnologiyalar Sohasida Iqlor Xorijiy Tajribalar: Кейс-Стади. Academic Integrity and Lifelong Learning, 29-32.
21. Мамажонов, А. Т., Юлдашев, Б. Т., Фозилжонов, И. С., & Эркинбоев, М. Р. (2016). Вопросы оценки нематериальных активов и их классификация. Экономика, социология и право, (6), 22-26.
22. Turgunovich, M. A., Shodimukhamedovich, X. M., & Khasanaovich, K. K. (2022). IMPROVING THE ORGANIZATION OF MANAGEMENT ANALYSIS IN AGRICULTURE. International Journal of Early Childhood Special Education, 14(3).