

Роль и особенности внешнего и внутреннего аудита в университетах

Role and Features of External and Internal Audit in Universities

УДК 336

DOI: 10.12737/1998-0701-2021-7-12-10-29-37

Е.В. Анохова, канд. экон. наук, первый проректор
ФГАУ ВО «Московский физико-технический институт
(национальный исследовательский университет)»

e-mail: anokhova.ev@mipt.ru

E.V. Anokhova, PhD in Economics, Vice-rector,
Moscow Institute of Physics and Technology
(National Research University)

e-mail: anokhova.ev@mipt.ru

Аннотация. В статье обоснована целесообразность проведения аудита в университетах, рассмотрены основные различия между целями, задачами, особенностями внешнего и внутреннего аудита в вузах и его влияние на эффективность финансово-хозяйственной деятельности. Новым в статье является выявление особенностей внешнего и внутреннего аудита в высших учебных заведениях, формулировка понятия «внутренний аудит в университете», определение задач внутреннего аудита, а также рассмотрение вариантов формирования схемы подчинения подразделения внутреннего аудита в университете для обеспечения максимально возможного уровня независимости. Результаты данного исследования имеют теоретическую и практическую значимость для руководства университета, формирующего стратегию развития и отвечающего за эффективность функционирования вуза.

Ключевые слова: аудит, университет, высшее учебное заведение, образовательная, научная, деятельность, эффективность, внутренний контроль, бухгалтерская отчетность.

Abstract. The article substantiates the feasibility of auditing at universities, examines the main differences between the goals, objectives, features of external and internal audit in universities and its impact on the efficiency of financial and economic activities. New in the article is the identification of the peculiarities of external and internal audit in higher educational institutions, the formulation of the concept of «internal audit at the university», the definition of tasks that can be set for internal audit as well as consideration of options for the formation of a subordination scheme of the internal audit unit at the university to ensure maximum the possible level of independence. The results of this study are of theoretical and practical importance for the management of the university, which forms the development strategy and is responsible for the effectiveness of the functioning of the university.

Keywords: audit, university, higher education institution, educational, scientific, activity, efficiency, internal control, financial statements.

Введение

Роль сектора интеллектуальных услуг в современной экономике постоянно возрастает, поскольку продуцируемые в нем знания являются своеобразным генератором управленческих и технологических инноваций для других секторов экономики и иницируют в них качественные сдвиги. Данный сектор активно развивается, на рис. 1 представлена сравнительная информация из исследований В.Л. Макарова [1] и М.Е. Дорошенко [2] по доле добавленной стоимости сектора интеллектуальных деловых услуг в ВВП в экономически развитых странах мира в 1998 и 2004 гг.

В соответствии с указом Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях

развития Российской Федерации на период до 2030 года» определены национальные цели и целевые показатели развития Российской Федерации на период до 2030 года, среди которых — обеспечение присутствия России в числе десяти ведущих стран мира по объему научных исследований и разработок, в том числе за счет создания эффективной системы высшего образования [3]. В табл. 1 представлена сравнительная информация о доле расходов на образование в ВВП экономически развитых стран мира.

Система высшего образования в России за последнее время претерпела значительные изменения, которые связаны как с подписанием в 2003 г. Болонской декларации, так и с расширением масштабов и характера дея-

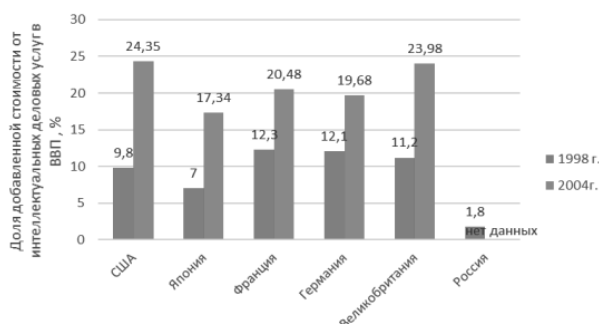


Рис. 1. Информация по доле добавленной стоимости от интеллектуальных деловых услуг в ВВП в экономически развитых странах мира

тельности университетов, появлением у них новых компетенций, в том числе в части проведения научных исследований и разработок, трансфера технологий. Это привело к изменениям, затронувшим финансово-хозяйственную деятельность вузов, что, в свою очередь,

определило актуальность внедрения в образовательную среду аудита как одного из инструментов управления, способствующего рациональному использованию университетами ресурсов и позволяющих обеспечить надежность финансовой информации как основы принятия управленческих решений.

Государство, кредиторы и другие пользователи финансовой отчетности, принимая решения, должны быть уверены в надежности информации, на основе которой они принимаются. Аудитор оценивает бухгалтерскую (финансовую) отчетность на предмет соответствия представленным в ней данным фактическому состоянию финансово — хозяйственной деятельности организации, т.е. осуществляет внешний контроль в целях защиты стейкхолдеров от недостоверной информации. Таким образом, аудит в рыночной экономике является формой независимого финансового

Таблица 1

Доля расходов на образование в ВВП экономически развитых странах мира

Доля расходов на образование в ВВП	Франция	Германия	Великобритания	Россия ¹
1998 г.	5,66 ²	4,45 ³	4,23 ⁴	3,8 ⁵
2004 г.	5,64 ⁶	4,62 ⁷	4,77 ⁸	3,5 ⁹
2017 г.	5,4 ¹⁰	4,1 ¹¹	4,9 ¹²	4,07 ¹³
2018 г.	5,1 ¹⁴	4,2 ¹⁵	4,8 ¹⁶	3,71 ¹⁷

¹ <http://global-finances.ru/vvp-rossii-po-godam/> (дата обращения: 22.11.2020)

² Government expenditure on education // ourworldindata.org URL: <https://ourworldindata.org/grapher/total-government-expenditure-on-education-gdp?tab=table&time=1998> (дата обращения: 10.11.2020).

³ Там же.

⁴ Там же.

⁵ <https://upr.1sept.ru/article.php?ID=200501408/> (дата обращения: 22.11.2020)

⁶ Government expenditure on education, total (% of GDP) // ourworldindata.org URL: <https://ourworldindata.org/grapher/us-education-expenditure-as-share-of-gdp-public-and-private-institutions?time=2004> (дата обращения: 10.11.2020).

⁷ Expenditure on education as % of GDP or public expenditure // appsso.eurostat.ec.europa.eu URL: https://appsso.eurostat.ec.europa.eu/nui/show.do?dataset=educ_figdp&lang=en (дата обращения: 10.11.2020).

⁸ Government expenditure on education, total (% of GDP) // ourworldindata.org URL: <https://ourworldindata.org/grapher/total-government-expenditure-on-education-gdp?tab=table&time=2004> (дата обращения: 10.11.2020).

⁹ Там же.

¹⁰ General government expenditure by function (COFOG) // ec.europa.eu URL: https://ec.europa.eu/eurostat/databrowser/view/gov_10a_exp/default/table?lang=en (дата обращения: 10.11.2020).

¹¹ Там же.

¹² Там же.

¹³ Spending on education as a GDP share in Russia 2006-2017, by source Published by D. Elagina, Jul 3, 2020 Government spending on education in Russia reached 3.5 percent of the country's gross domestic product in 2017. Since 2010, when that share was measured at over four percent, it saw a gradual decrease. Third-party spending figures showed a decline as well. Share of expenditure on education in gross domestic product (GDP) in Russia from 2006 to 2017, by source // www.statista.com URL: <https://www.statista.com/statistics/1129699/spending-on-education-as-gdp-share-russia-by-source/> (дата обращения: 10.11.2020).

¹⁴ General government expenditure by function (COFOG) // ec.europa.eu URL: https://ec.europa.eu/eurostat/databrowser/view/gov_10a_exp/default/table?lang=en (дата обращения: 10.11.2020).

¹⁵ Там же.

¹⁶ Там же.

¹⁷ <https://svspsb.net/rossija/federalnyj-bjudzhet.php>, дата обращения 22.11.2020

контроля, в проведении которого заинтересовано общество в целом, и рассматривается как эффективный инструмент повышения конкурентоспособности организации. По мере усложнения финансовой системы ужесточаются требования пользователей аудиторских услуг к качеству финансовой информации [4]. Аудит обеспечивает основу для анализа финансово-хозяйственной деятельности и ее эффективности наряду с другими элементами системы управления (планированием, учетом, внутренним контролем).

Основные подходы к проведению аудита

Понятие аудита, его теоретические и организационно-методические вопросы, характер и объем аудиторских процедур, порядок контроля качества аудита представлены как в международных стандартах аудита¹⁸, российском законодательстве, так и в трудах ряда ведущих ученых-экономистов, как зарубежных, так и российских (табл. 2).

Согласно п. 3 ст. 1 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности» (далее — Закон № 307-ФЗ) *«аудит — это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности»* [13]. Цель аудита состоит в выражении мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц.

Аудит может классифицироваться по различным основаниям. По отношению к пользователям информации выделяют *два основных вида аудита*: внешний и внутренний.

Внешний аудит представляет собой деятельность, осуществляемую независимым аудитором, и решает ряд задач, основные из которых представлены на рис. 2.

По отношению к требованиям законодательства выделяют два типа внешнего аудита: *обязательный* и *инициативный*. *Обязательный аудит* проводится в организациях, имеющих общественную значимость и определенных за-

коном [13], *инициативный аудит* проводится по решению органа управления экономического субъекта в объеме, установленном им же.

Внешний аудитор не может быть связан с аудируемой организацией никакими обязательствами, что обеспечивает соблюдение принципа независимости, который является ключевым, определен Международными стандартами аудита.

Внутренний аудит проводится в интересах руководства, является объективным источником информации и направлен на совершенствование работы организации, повышение ее финансовой устойчивости, оценку эффективности бизнес-процессов [16], регламентирован внутренними документами и решает ряд основных задач, представленных на рис. 3. Внутренний аудит способствует достижению поставленных организацией целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления¹⁹.

В современной экономической литературе существует множество определений внутреннего аудита, так, например, профессор М.В. Мельник определяет внутренний аудит как «организованную на экономическом субъекте в интересах органов его управления и регламентированную его внутренними документами деятельность по проверке и оценке работы этого субъекта в целях установления надежности и эффективности функционирования отдельных составляющих системы внутреннего контроля» [5], а профессор В.И. Подольский трактует данное понятие как «организованную на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированную его внутренними документами систему контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля» [8]. Профессор Т.М. Рогуленко определяет внутренний аудит как «независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах руководителей» [9].

¹⁸ Стандарты, утвержденные Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (International Auditing and Assurance Standards Board — IAASB), а также Кодекс этики, утвержденный Международным советом по стандартам этики бухгалтерских и аудиторских организаций (International Ethics Standards Board for Accountants — IESBA).

¹⁹ https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/professional/ (дата обращения: 04.10.2020).

Таблица 2

Понятие аудита

№ п/п	Автор	Понятие аудита	Ссылка
1	Р.П. Булыга	Процесс, посредством которого компетентное независимое лицо накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к соответствующей бизнес-системе, чтобы определить и выразить в своем заключении или ином публичном сообщении степень соответствия этой информации общепринятым критериям	[5]
2	М.В. Мельник	Процедура, позволяющая подтвердить и гарантировать непрерывность деятельности аудируемого лица и экономическую состоятельность бизнеса	[6]
3	А.Е. Суглобов, А.И. Воронцова, Е.А. Орлова	Проводится на договорной основе аудиторскими фирмами или индивидуальными аудиторами в целях объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности хозяйствующего субъекта	[7]
4	В.И. Подольский, А.А. Савин	Независимая экспертиза состояния бухгалтерского учета, финансовых отчетов и бухгалтерских балансов	[8]
5	Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева, А.В. Бодяко	Систематический процесс сбора и оценки свидетельств об экономических действиях и событиях в целях определения степени их соответствия установленным критериям и предоставления результатов проверки заинтересованным пользователям	[9]
6	А.Д. Шеремет, В.П. Суйц	Независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях выражения мнения о степени достоверности этой отчетности	[10]
7	Дж. Робертсон	Процесс уменьшения до приемлемого уровня информационного риска для пользователей финансовых отчетов	[11]
8	Э.А. Аренс и Дж.К. Лоббек	Процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к специфической хозяйственной системе, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям	[12]

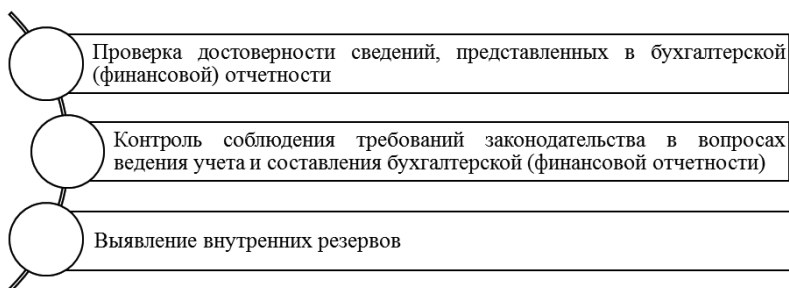


Рис. 2. Задачи внешнего аудита

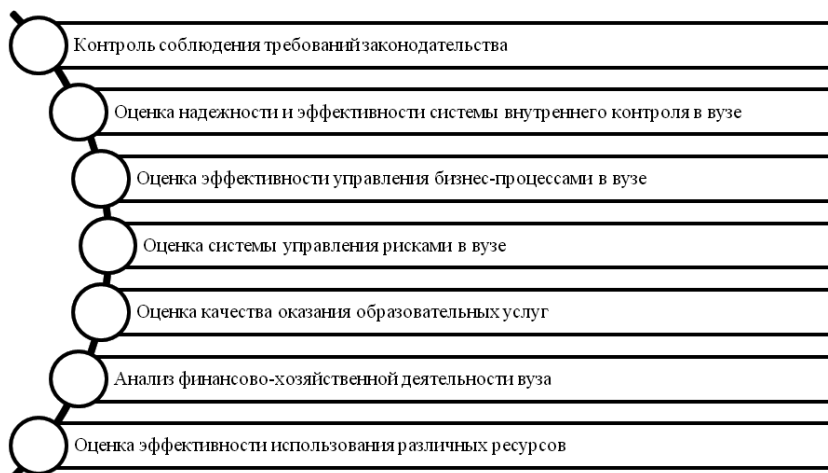


Рис. 3. Задачи внутреннего аудита

Особенности проведения внешнего и внутреннего аудита в высших учебных заведениях

По нашему мнению, *внутренний аудит в университете* — это регламентированная внутренними документами и осуществляемая в интересах учредителя, Наблюдательного совета и руководства вуза деятельность, направленная на выявление рисков, анализ и контроль эффективности финансово-хозяйственной деятельности в целях выявления внутренних резервов, соблюдения требований действующего законодательства, а также оценки эффективности существующей системы внутреннего контроля и разработки рекомендаций по повышению эффективности бизнес-процессов вуза, снижению рисков и повышению качества образовательной, научной и инновационной деятельности.

Внутренний аудит является достаточно действенным инструментом, направленным на повышение эффективности функционирования организации и минимизацию рисков, однако без системы внутреннего контроля, организованной на высоком уровне, эффективность внутреннего аудита снижается.

Внешний и внутренний аудит в высших учебных заведениях имеют как схожие черты, так и определенные отличия, причем сходство обусловлено в основном наличием общих подходов, требований и принципов проведения аудита. В качестве основных отличительных особенностей внутреннего и внешнего аудита вуза следует отметить, что внутренний аудит в первую очередь нацелен на анализ деятельности университетов с точки зрения достижения целей и задач, определенных учредителем и руководством вуза, а также на оценку эффективности системы внутреннего контроля и выявление внутренних резервов, анализ эффективности использования ресурсов университета, в то время как внешний аудит направлен на оценку соблюдения требований законодательства и проводится в целях выражения независимого мнения аудитора для нужд заинтересованных внешних и внутренних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В табл. 3 представлены основные отличительные особенности внешнего и внутреннего аудита в университетах.

Для достижения максимально высоких показателей деятельности вузу необходимо развивать внутреннюю систему контроля, для

Таблица 3

Отличительные особенности внешнего и внутреннего аудита в университетах

Оцениваемые отличия	Внешний аудит	Внутренний аудит
Регламентация деятельности	Регламентируется международными стандартами аудита, законодательными актами, стандартами саморегулируемой организации аудиторов, внутрифирменными стандартами аудиторской организации	Регламентируется международными профессиональными стандартами внутреннего аудита [21], локальными нормативными актами университета
Цель аудита	Выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности	Анализ достижения целей, определенных учредителем и органами управления университета. Оценка эффективности системы внутреннего контроля.
Субъект аудита	Внешний аудитор	Структурное подразделение или сотрудник университета, аутсорсинг
Объект аудита	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	Стратегия университета (Программа развития). Система внутреннего контроля, эффективность бизнес-процессов [19], система корпоративного управления, система управления рисками, ИТ-система, система информационной безопасности и т.д.

Оцениваемые отличия	Внешний аудит	Внутренний аудит
Периодичность проведения	Ежегодно, как правило, по окончании отчетного периода	Определяется в соответствии с годовым планом, а также потребностями Наблюдательного совета/ Комитета по аудиту (при наличии)/руководства университета
Предназначение результатов аудита	Предназначен для заинтересованных внешних и внутренних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	Удовлетворение потребностей в информации Наблюдательного совета/ Комитета по аудиту, органов управления университета
Заказчик аудиторской проверки	Руководство университета	Наблюдательный совет/ Комитет по аудиту (при наличии)/руководство университета
Особенности проведения	В соответствии с международными стандартами аудита с использованием аудиторской выборки. Аудитор проводит оценку выполненных операций, оказывающих существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность	Методы и процедуры, как правило, согласовываются с руководством университета. Оценка системы внутреннего контроля университета, анализ соответствия взаимосвязи бизнесе-процессов и бизнес-целей университета, мониторинг процесса устранения недостатков системы внутреннего контроля, оценка эффективности бизнес-процессов университета и рациональности использования ресурсов, оценка надежности ИТ-систем и систем информационной безопасности, анализ больших данных с использованием внутренних информационных каналов, а также социальных сетей, сквозной интеллектуальный анализ бизнес-процессов на основе «цифровых следов», выявление случаев мошенничества и коррупционных правонарушений
Уровень квалификации аудитора	Подтверждается наличием квалификационного аттестата аудитора, выданного саморегулируемой организацией аудиторов	Определяется внутренней политикой организации
Соблюдение принципа независимости аудитора	Независим от руководства университета	Полная независимость от руководства университета не достижима
Заинтересованность в предотвращении мошенничества	Заинтересован с точки зрения соблюдения этических норм аудиторской деятельности	Заинтересован в предотвращении всех видов мошенничества
Оплата аудиторской услуги	На основании договора	Согласно штатному расписанию/на основании договора (в случае аутсорсинга)
Форма отчетности	Аудиторское заключение (в соответствии с международными стандартами)	Отчет внутреннего аудитора (в соответствии с локальными актами)

оценки надежности и эффективности которой следует внедрять систему внутреннего аудита. Развитие внутреннего аудита в университетах обусловлено рядом факторов, зачастую связанных с изменениями структуры финансирования вуза²⁰ и изменением характера и мас-

штабов деятельности университетов [14]. Внутренний аудит в образовательной организации позволяет выявить проблемы, связанные с ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности, оценить эффективность действующей системы внут-

²⁰ Наряду с традиционной субсидией на выполнение госзадания университет, субсидии на иные цели, субсидии на реа-

лизацию общественно-значимых мероприятий и привлекает внебюджетное финансирование.



ренного контроля, а также повысить эффективность функционирования организации на рынке образовательных услуг.

Задачи, решаемые в ходе проведения внутреннего аудита университета, можно представить путем группировки их по основным направлениям деятельности.

1. Образовательная деятельность:

- оценка качества оказания образовательных услуг и качества образовательных программ;
- анализ эффективности использования современных образовательных технологий;
- оценка правильности и качества формирования учебно-методической документации;
- оценка полноты и корректности представления информации на сайте университета.

2. Научная деятельность:

- анализ эффективности работы системы управления научной деятельностью;
- анализ наличия процедур контроля качества выполнения НИОКР;
- анализ целевого использования средств, полученных по международным грантам, грантам Российского научного фонда, средств госзадания на реализацию научных проектов и т.д.;
- анализ выполнения обязательств по софинансированию научных проектов и т.д.

3. Инновационная деятельность:

- анализ системы управления интеллектуальной собственностью, включая анализ эффективности механизма охраны, управления и защиты интеллектуальной собственности, обеспечивающих быстрый переход результатов исследований в стадию практического применения, механизмы отбора результатов интеллектуальной деятельности (далее — РИД) для коммерциализации на основе оценки их инновационного и коммерческого потенциалов;
- анализ эффективности системы патентных сервисов (патентной стратегии, патентного поиска, патентной защиты, продвижения патентов и т.д.);
- анализ системы трансфера результатов интеллектуальной деятельности, включая механизмы трансфера технологий и коммерциализации результатов выполнения НИОКР;
- анализ эффективности инвестиционной политики в отношении портфеля охраноспособных РИД вуза.

4. Финансовая деятельность:

- оценка качества планирования;

▪ анализ эффективности использования ресурсов;

▪ анализ финансово-хозяйственной деятельности;

▪ оценка порядка ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования соответствующих видов отчетности;

▪ оценка соответствия применяемых способов начисления амортизации требованиям бухгалтерского и налогового учета и т.д.;

▪ анализ финансовых рисков вуза;

▪ анализ качества финменеджмента в разрезе показателей (качества планирования, финансовой устойчивости, стратегических показателей, качества исполнения нормативных правовых актов и т.д.);

▪ анализ эффективности системы закупок;

▪ анализ системы идентификации и анализа рисков и т.д.

5. Кадровая работа:

▪ анализ соответствия принципов и механизмов непрерывного профессионального развития персонала, рекрутинг-программ, в том числе для привлечения иностранных работников;

▪ анализ соответствия условий и процедур проведения конкурса на замещение должностей педагогических работников, относящихся к профессорско-преподавательскому составу, и научных сотрудников требованиям действующего законодательства;

▪ анализ эффективности системы мотивации;

▪ анализ правильности составления кадровых документов;

▪ анализ соблюдения норм режима труда и отдыха и т.д.

6. Инфраструктура:

▪ анализ соответствия инфраструктуры университета целям и задачам Программы развития университета;

▪ анализ эффективности и целевого использования объектов недвижимости;

▪ анализ соответствия арендной платы рыночным условиям;

▪ анализ эффективности и целевого использования основных средств, в том числе оборудования;

▪ оценка порядка формирования стоимости незавершенного строительства.

7. Оценка системы внутреннего контроля:

Основные элементы внутреннего контроля: контрольная среда, оценка рисков, процедуры

внутреннего контроля, информация и коммуникация, оценка внутреннего контроля.

В ходе проведения аудита в вузе, как правило, выявляются типовые нарушения, такие как:

- не выполняется план финансово-хозяйственной деятельности вуза и/или кассовые расходы превышают плановые;
- не соблюдаются требования нормативно-правовых документов, связанных с формированием фонда оплаты труда, а также выплат профессорско-преподавательскому составу по «дорожной карте»;
- нецелевое использование средств федерального бюджета;
- нарушение требований стандартов при учете поступления и списания основных средств и материальных ценностей;
- неэффективная система закупок;
- нарушение прав авторов при патентовании и т.д.

В целях обеспечения максимально возможного уровня независимости организация схемы подчиненности подразделения внутреннего аудита университета должна быть следующей: административное подчинение — напрямую ректору, функциональное — Наблюдательному совету (для автономных учреждений) или также ректору (для бюджетных учреждений) (рис. 4).

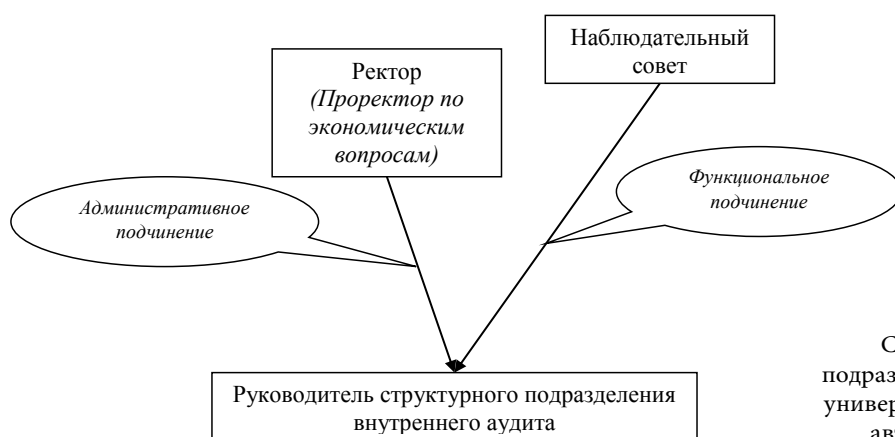


Рис. 4.
Система подчиненности
подразделения внутреннего аудита
университета (созданного в форме
автономного учреждения)

Стоит отметить, что полной независимости сотрудников службы внутреннего аудита добиться не удастся, так как они являются штатными работниками вуза и так или иначе зависимы от руководства учебного заведения.

Таким образом, создание и функционирование подразделения внутреннего аудита в уни-

верситетах представляет собой комплексный процесс, который требует от руководства системного подхода и является обязательным элементом успешной и эффективной реализации программы повышения качества образовательной, научной и инновационной деятельности и конкурентоспособности университета как на российском, так и на мировом уровне.

Заключение

В статье рассмотрены основные аспекты роли сектора интеллектуальных услуг в современной экономике, определена необходимость формирования системы внутреннего аудита в высших учебных заведениях, представлена сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита в университетах, предложено создание в университетах структурных подразделений внутреннего аудита. Сформулировано определение понятия «внутренний аудит в университете», определена роль внешнего и внутреннего аудита.

Перед российскими университетами стоит задача интеграции в мировое образовательное и научное пространство и обеспечение конкурентоспособности на глобальном рынке, что нашло отражение в национальном проекте «Наука и университеты»²¹ и Программе стратегического академического лидерства Приоритет 2030²². Для этого необходимо максимально

эффективное использование вузами не только трудовых и материально-технических, но и финансовых, информационных ресурсов, а также

²¹ https://ipfran.ru/files/10591/new_np_sci_uni.pdf (дата обращения: 22.11.2020)

²² Priority2030.ru (дата обращения: 30.11.2021)

коммуникационных технологий, применяемых в образовательной среде.

С точки зрения интеграции в мировую научно-образовательную среду и обеспечения привлекательности российских университетов проведение аудиторских проверок как внешних, так и внутренних отражает достаточно

высокий уровень организации менеджмента в вузе и является чрезвычайно действенным инструментом управления. В ближайшие годы деловая среда будет требовать от университетов внедрения изменений, в том числе модернизацию служб внутреннего аудита.

Литература

1. Макаров В.Л. Экономика знаний: уроки для России // Вестник Российской академии наук. — 2003. — Т. 73. — № 5. — С. 450–456.
2. Дорошенко М.Е. Интеллектуальные услуги в России / М.Е. Дорошенко, И.С. Березин, Д.В. Виноградов, Н.Б. Сидорова, А.Б. Суслов; ГУ-ВШЭ. — М., 2010. — 112 с.
3. Указ Президента РФ от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».
4. Развитие системы регулирования сферы аудиторских услуг в России: диссертация кандидата экономических наук: 08.00.05/Анохова Елена Владимировна; [Место защиты: Ин-т исследований товародвижения и конъюнктуры оптового рынка]. — М., 2013. — 201 с.
5. Булыга Р.П. Аудит бизнеса: Учебник для студентов магистратуры. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 263с.
6. Мельник М.В. Развитие стратегического аудита // Инновационное развитие экономики. — 2012. — № 4. — С. 42–49.
7. Суглобов А.Е., Воронцова А.И., Орлова Е.А. Методическое обеспечение аудита организаций в условиях несостоятельности (банкротства): Монография. — М.: РИОР : ИНФРА-М, 2016. — 173 с.
8. Аудит: учебник / В.И. Подольский, А.А. Савин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2011. — 605 с.
9. Аудит: учебник / Т.М. Рогоуленко, С.В. Пономарева, А.В. Бодяко. — 3-е изд., стер. — М.: КНОРУС, 2014. — 432 с.
10. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учебник. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2006. — 448 с. — (Высшее образование).
11. Робертсон Дж. Аудит / Дж. Робертсон; пер. с англ. — М.: КПМГ, Аудиторская фирма «Контакт». 1993. — 496 с.
12. Арнс А. Аудит / А. Арнс, Дж. Лоббек; Пер. с англ.; Гл. ред. серии проф. Я.В. Соколов. — М.: Финансы и статистика, 2001. — 560 с.
13. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями).
14. Анохова Е.В. Развитие системы внутреннего финансового контроля как неотъемлемый фактор повышения конкурентоспособности российских университетов // Аудитор. — 2020. — № 10. — С. 38–47.
15. Анохова Е.В., Сивцова Г.С. Особенности организации внутреннего финансового контроля в государственных учреждениях // Учет и контроль. — 2016. — № 6. — С. 2–15.
16. Definition of Internal Auditing. URL: <https://global.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of-Internal-Auditing.aspx>
17. Amsler Sarah S., and Chris Bolsmann. University ranking as social exclusion. British journal of sociology of education Volume 33, Issue 2, 2012 // <http://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/01425692.2011.649835#.VTXjtcYp43U>
18. Avkiran N.K., 2000. Investigating technical and scale efficiencies of Australian Universities through data envelopment analysis. Socio-Economic Planning Sciences 35 (1)
19. Fereydoon Azma. Qualitative Indicators for the evaluation of universities performance. Procedia Social and Behavioral Sciences 2 (2010) 5408–5411.
20. Philippe Cyrennea, Alan Chan. High school grades and university performance: A case study. — Economics of Education Review 31 (2012).
21. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.