

УДК 336.13

А.А. Лысенко

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва,
email: AnALysenko@fa.ru

ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ВНУТРЕННЕМУ АУДИТУ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

Ключевые слова: внутренний аудит, внутренний финансовый аудит, государственные органы, государственные некоммерческие организации, государственные коммерческие организации.

Статья направлена на рассмотрение и компиляцию организационно-методических подходов к внутреннему аудиту в государственном секторе. Обоснована необходимость формирования комплексной системы внутреннего аудита в организациях государственного сектора. Определены особенности организационно-методического обеспечения системы внутреннего аудита в государственных органах, государственных некоммерческих организациях, государственных коммерческих организациях. Раскрыты основополагающие направления формирования институциональной среды системы внутреннего аудита экономических субъектов государственного сектора, формирующие комплексную систему внутреннего аудита, носящую превентивный характер, обеспечивающую своевременное реагирование на рискованные операции и вероятность негативных последствий, возникающих в ходе реализации бизнес-процессов (бюджетных процедур), а также характеризующуюся согласованностью со стратегическими и оперативными целями и задачами экономического субъекта, позволяющую оценивать ход и результаты исполнения плановых и целевых показателей.

A.A. Lysenko

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow,
email: AnALysenko@fa.ru

ORGANIZATIONAL AND METHODOLOGICAL APPROACHES TO INTERNAL AUDIT IN PUBLIC SECTOR ORGANIZATIONS

Keywords: internal audit, internal financial audit, state bodies, state non-profit organizations, state commercial organizations.

The article is aimed at reviewing and compiling organizational and methodological approaches to internal audit in the public sector. The necessity of forming a comprehensive system of internal audit in public sector organizations is substantiated. The features of the organizational and methodological support of the internal audit system in state bodies, state non-profit organizations, state commercial organizations are determined. The fundamental directions for the formation of the institutional environment of the internal audit system of economic entities of the public sector are revealed, which form a comprehensive system of internal audit, which is of a preventive nature, ensuring a timely response to risk-intensive operations and the likelihood of negative consequences arising in the course of the implementation of business processes (budget procedures), and also characterized by consistency with the strategic and operational goals and objectives of the economic entity, which makes it possible to evaluate the progress and results of the implementation of planned and target indicators.

Трансформация внутреннего аудита в государственном секторе обусловлена проблемными аспектами, которые формируют институциональную контрольную среду – это избыточная формализация контрольно-аналитических процедур; дублирование функциональных полномочий органов государственного финансового контроля; нераспространение внутреннего аудита на процедуры и полномочия бюджетных, автономных учреждений; формализация процедур оценки бюджетных рисков и другие.

В этой связи, трансформация системы внутреннего финансового аудита в систему внутреннего аудита в секторе государственного управления определяет необходимость формирования новых организационно-методических подходов, позволяющих расширить предметную область аудиторских мероприятий, анализировать не только финансовые аспекты деятельности главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, но и «целесообразность осуществления тех или иных меропри-

ятий, эффективность их реализации и, в конечном итоге, их влияние на достижение поставленных целей, то есть всю цепочку – от принятия решения до его реализации» [10].

Цели и задачи исследования

Целью исследования является исследование трансформационного механизма внутреннего аудита в государственном секторе и компиляция практического опыта организационно-методического обеспечения внутреннего аудита в экономических субъектах государственного сектора. В этой связи в рамках исследования решаются ряд задач: рассмотрены организационно-методические подходы к внутреннему финансовому аудиту в государственных органах; изучено организационно-методическое обеспечение внутреннего аудита государственных некоммерческих организаций; исследованы организационно-методические подходы к внутреннему аудиту государственных коммерческих организаций; предложено содержание институциональной среды комплексной системы внутреннего аудита в государственном секторе.

Материалы и методы исследования

В процессе исследования применялись процессный, риск-ориентированный, системный и комплексный методические подходы; анализ практико-теоретических информационных источников, общенаучные и специальные методы познания.

Формирование организационно-методического обеспечения системы внутреннего аудита в секторе государственного управления представляет собой многогранный процесс: это не только разработка и внедрение инновационного инструментально-методического сопровождения, но и компиляция и декомпозиция передового опыта организации внутреннего аудита в экономических субъектах государственного сектора.

Отметим, что согласно действующей Системе национальных счетов к институциональным единицам государственного сектора помимо коммерческих и некоммерческих организаций определенных организационно-правовых форм, относятся органы государственной (му-

ниципальной) власти и учрежденные ими государственные (муниципальные) органы. Так, представим государственный сектор как совокупность институциональных единиц: государственных органов, государственных некоммерческих организаций (госучреждения, госкорпорации, госкомпании), государственных коммерческих организаций (ГУП, АО с высокой долей госучастия) [2, 3, 13].

Необходимо отметить, что сложившаяся в Российской Федерации система бюджетных правоотношений ставит перед экономическими субъектами государственного сектора задачу по организации самостоятельно функционирующих систем внутреннего аудита и внутреннего контроля. Вместе с тем, на практике реальные внутриведомственные (внутриорганизационные) решения преимущественно носят незавершенный характер в силу неоднозначности подходов к сущности и методическому обеспечению «внутреннего контроля» и «внутреннего аудита». Так, единый подход к рассматриваемым категориям в субъектах государственного сектора отсутствует. В этой связи исследование организационно-методического обеспечения внутреннего аудита осложнено зачастую формальностью его реализации, а также синонимизацией и «подменой» категорий внутреннего контроля и внутреннего аудита. Современное же представление рассматриваемых категорий заключается в том, что «система внутреннего контроля действует и функционирует автономно, в то время как внутренний аудит выполняет своеобразную роль «системы мониторинга системы контроля», выстраиваемой независимо и на более высоком уровне организационных отношений» [9].

Так, сложившийся в научном и профессиональном сообществе концептуальный подход предполагает универсальное видение системы внутреннего аудита как «самостоятельного направления социально-экономической активности экономического субъекта, изначально связанное исключительно с вопросом подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, но в дальнейшем существенно расширившее сферу применения» [8], что и позволяет говорить о формирова-

нии комплексной системы внутреннего аудита на основании модели зрелости. Несмотря на это, одна из основных проблем создания эффективной системы внутреннего аудита в экономических субъектах государственного сектора заключается в недостаточности организационно-методического обеспечения, что обуславливает необходимость анализа практики внутреннего аудита в экономических субъектах государственного сектора.

Обратимся к организационно-методическим особенностям реализации внутреннего аудита в субъектах государственного сектора (далее – ВА).

Так, внутренний аудит государственных органов (министерств, ведомств и служб как главных администраторов бюджетных средств) в соответствии со ст. 160.2–1 БК РФ реализуется в форме внутреннего финансового аудита (далее – ВФА), организационно-методическое обеспечение которого регламентируется положениями федеральных стандартов, утверждаемых приказами Минфина России. Отличительными аспектами организационно-методического обеспечения ВФА в экономических субъектах в данном случае выступают особенности ведомственных (внутренних) актов, обеспечивающих осуществление ВФА, которые детализируют отдельные положения федеральных стандартов ВФА.

Общими для системы ВФА государственных органов будут являться следующие организационно-методические аспекты:

- целеполагание включает в себе три основных направления: обеспечение надежности ВФК; подтверждение достоверности бюджетной отчетности; повышение качества финменеджмента;

- субъектом выступает структурное подразделение или должностное лицо, непосредственно уполномоченное реализовать ВФА;

- объектом выступают бюджетные процедуры (операции);

- методами реализации ВФА выступают аналитические процедуры, запрос, инспектирование и иные, установленные Приказом Минфина № 196н;

- в качестве инструментария ВФА выделяют реестр бюджетных рисков, в качестве документального обеспече-

ния – формируемые план, программа, заключение, аудиторские доказательства и рабочая документация, реестр бюджетных рисков, годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА.

Обратимся к особенностям организации ВФА в Министерстве финансов Российской Федерации. Так, в соответствии с приказом Минфина России от 07.12.2021 № 553, ВФА осуществляется уполномоченным должностным лицом [4]. Отдельные полномочия по организации ВФА реализует Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе, в частности: «вносит предложения на основе результатов анализа качества финансового менеджмента Министерства и оценки надежности ВФК в Министерстве для включения в годовой план ВФА, осуществляемого Министерством по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации», принимает участие в проведении плановых и внеплановых аудиторских мероприятий в департаментах Министерства» [5]. Содержательные аспекты организации ВФА в Минфине России определены по следующим направлениям: формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков, отдельные положения планирования, проведения, реализации результатов аудиторских мероприятий, формирования годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА за отчетный год, требования к обеспечению передачи и исполнения полномочий по осуществлению ВФА, особенности проведения аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности, а также особенности проведения аудиторского мероприятия в целях оценки результативности и экономности бюджетных средств Минфина России. Так, например, особенности этапа проведения ВФА заключаются в следующих положениях:

- конкретизации сроков оформления, подготовки, размещения и рассмотрения документального обеспечения;

- установлении технических требований к документальному обеспечению;

- регламентации формирования состава аудиторской группы;

- определении организационно-методического обеспечения аудиторских

мероприятий в части обязательных и рекомендательных приемов;

- установлении организационно-методического обеспечения аудиторского мероприятия по переоценке бюджетных рисков;

- конкретизации документального обеспечения ВФА;

- дополнении перечня решений, формируемых министром финансов Российской Федерации, направленных на повышение качества финменеджмента;

- установлении порядка мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

- конкретизации процедур формирования годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год.

Таким образом, особенностями организационно-методического обеспечения ВФА Минфина России являются следующие аспекты: компиляция бюджетных рисков по однотипным операциям (оптимизация реестра бюджетных рисков), балльная оценка степени влияния рисков, наличие подраздела внутреннего портала, посвященного организации внутреннего финансового аудита, установление технических требований к документальному обеспечению, регламентация процедур мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, регламентация организации тематических аудиторских мероприятий. На основании анализа системы внутреннего финансового аудита Минфина России можно сделать вывод, что при разработке инструментально-методического обеспечения внутреннего аудита, целесообразным рассматривается разработка стандартов проведения аудиторских мероприятий по различным направлениям в целях повышения их качества и оптимизации объема используемых ресурсов.

Обратимся к организационно-методическим особенностям ВА в государственных некоммерческих организациях. Необходимо отметить, что законодательно норма по организации ВА (наряду с реализацией ВФА главных администраторов (администраторов) бюджетных средств) не закреплена. Однако ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ устанавливает, что «экономический субъект обязан организовать

и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни». В то же время СГС «Учетная политика» [6] раскрывает понятие внутреннего контроля как «внутренний процесс субъекта учета (казенного, бюджетного или автономного учреждения), осуществляемый в целях соблюдения установленных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, требований» [6]. Отметим, что в целях единообразия методического сопровождения внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни организаций бюджетной сферы Минфином России подготовлено разъяснительное письмо [7], определяющее организационно-методические подходы к внутреннему контролю в государственных учреждениях (рис. 1).

Исходя из анализа организационно-методических подходов, можно сделать вывод о том, что внутренний контроль в данном случае рассматривается как внутренний процесс, оценка надежности которого является целеполаганием внутреннего аудита экономического субъекта, то есть соблюден современный концептуальный подход к категориям внутреннего контроля и внутреннего аудита.

В качестве рассмотрения организационно-методических подходов к внутреннему аудиту в государственных корпорациях обратимся к практике Государственной корпорации «Росатом» (далее – Госкорпорация «Росатом»), где «для осуществления внутреннего контроля в организациях Корпорации создается структурное подразделение внутреннего аудита» [1]. Необходимо отметить, что в Госкорпорации «Росатом» создан как Департамент внутреннего аудита, реализующий аудит бизнес-процессов, так и Ревизионная комиссия, являющаяся органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Госкорпорации.

Содержательный анализ Публичного годового отчета Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» за 2021 год [12] позволяет говорить о том, что предметная область не ограничивается финансовыми аспектами деятельности экономического субъекта.

Целеполагание	<ul style="list-style-type: none"> • Обеспечение достоверности данных о ФХЖ при оформлении, соблюдения установленных законодательством РФ требований к формированию, полноты и своевременности передачи для отражения на счетах бухгалтерского учета первичных учетных документов; полноты, своевременности отражения на счетах объектов бухгалтерского учета; подтверждения действительного существования, оценки состояния, обоснованности нахождения у субъекта учета и отражения в бухгалтерском учете активов, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета; своевременности и отсутствия существенных ошибок и искажений при составлении, утверждении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Объект	<ul style="list-style-type: none"> • мероприятия, направленные на реализацию полномочий субъекта учета и обеспечивающие осуществление ФХЖ, в том числе осуществляемые в целях соблюдения требований, установленных НПА, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности
Субъект	<ul style="list-style-type: none"> • должностные лица (работники) субъекта учета, которые реализуют операции по исполнению полномочий субъекта учета.
Форма	<ul style="list-style-type: none"> • контрольные действия, осуществляемые с использованием сервисов и (или) прикладных программных средств автоматизации (например, выверка показателей счетов бухгалтерского учета по установленным контрольным соотношениям; автоматическое указание реквизитов юридических лиц в электронных первичных учетных документах при интеграции с Единым государственным реестром юридических лиц).
Методы (контрольные действия)	<ul style="list-style-type: none"> • документальное оформление; подтверждение соответствия между объектами внутреннего контроля (сверка данных) или их соответствия установленным требованиям; санкционирование (подтверждение) операций (подтверждение правомочности совершения операций); разграничение полномочий и ротация обязанностей; надзор; коммуникация в целях получения достоверной информации об экономической сущности операции хозяйственной жизни для обеспечения ее корректного отражения в бухгалтерском учете; мониторинг; контроль фактического наличия и состояния объектов бухгалтерского учета; иные контрольные действия, предусмотренные документами учетной политики.

Рис. 1. Организационно-методические подходы к внутреннему контролю в государственных учреждениях

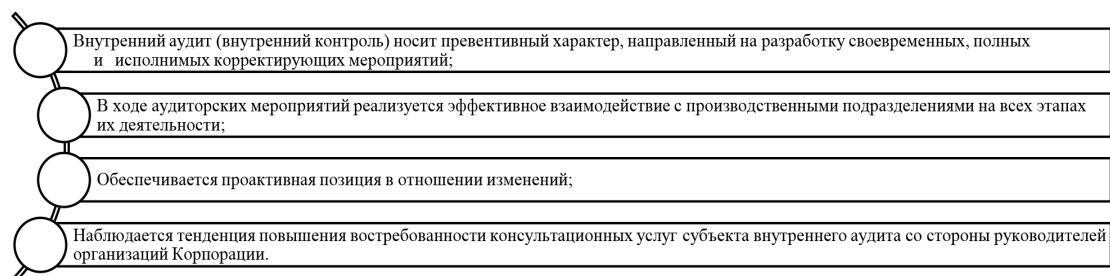


Рис. 2. Ключевые характеристики системы внутреннего аудита (внутреннего контроля) Госкорпорации Росатом

Так, среди направлений ВА можно выделить: аудит IT-проектов в части оценки их эффективности, аудит системы управления интеллектуальной собственностью; аудит устойчивого развития поставщиков; аудит эффективности процесса производственного планирования в рамках проекта АЭС «Аккую»; аудит реализации проекта АЭС «Пакш II»; аудит достоверности данных по различным направлениям; аудит бизнес-процесса «Порядок формирования публичной отчетности Госкорпорации «Росатом» и иные.

Анализ организационно-методических подходов к системе внутреннего аудита (внутреннего контроля) Госкорпорации «Росатом» позволяет сделать следующие содержательные выводы:

- система внутреннего аудита (внутреннего контроля) формируется на основе положений следующих нормативных документов: НПА РФ, требования МАГАТЭ, модель КОСО, стандарты внутреннего контроля ИНТОСАИ;
- среди ключевых характеристик системы внутреннего аудита (внутреннего

контроля) необходимо отметить следующие аспекты (рис. 2).

Ключевые характеристики системы внутреннего аудита (внутреннего контроля) Госкорпорации «Росатом» позволяют говорить о ее соответствии тенденциям развития контрольной деятельности, обеспечении перехода от репрессивного контроля к превентивному. Так, система внутреннего аудита (внутреннего контроля) Госкорпорации «Росатом» направлена на обеспечение открытого, современного механизма содействия эффективной и результативной деятельности экономического субъекта, в частности: создана памятка «О системе внутреннего контроля простыми словами»; внедрена модель лидерства, позволяющая повысить ответственность субъекта внутреннего аудита (внутреннего контроля); установлены приоритеты развития контрольной деятельности в части содействия бизнес-процессам в реализации Целей устойчивого развития; организовано сконцентрированное внимание контрольной деятельности на реализации стратегических проектов и программ, участником которых является «Росатом»; организован мониторинг рыночных условий; разработаны методические подходы к реализации проектного аудита в части критериев оценки эффективности управления проектами; обеспечено непрерывное совершенствование профессиональных знаний и навыков работников субъекта внутреннего аудита (внутреннего контроля) (разработана методика оценки базовых компетенций, а также методика оценки базовых компетенций, качества и результативности аудиторских (контрольных) мероприятий); разработана методика оценки эффективности систем управления рисками и контроля бизнес-процессов, а также такой инструментарий, как чек-лист вопросов по направлению «Устойчивое развитие» и информационная система расчета индекса деловой репутации поставщиков для оценки рисков при проведении закупок. Все это позволяет говорить о положительном опыте организации и высоком уровне зрелости внутреннего аудита (внутреннего контроля).

Обратимся к организационно-методическим подходам к внутреннему аудиту (внутреннему контролю) в госу-

дарственных коммерческих организациях. Так, субъектом внутреннего аудита (внутреннего контроля) Федерального государственного унитарного предприятия «Научно-исследовательский технологический институт имени А.П. Александрова» (далее – ФГУП «НИТИ им. А.П. Александрова») выступает Служба внутреннего контроля и аудита. Целеполагание внутреннего контроля (внутреннего аудита) ФГУП «НИТИ им. А.П. Александрова» заключается в следующих положениях (рис. 3).

Таким образом, предметная область внутреннего аудита (внутреннего контроля) шире, чем анализ финансовых аспектов деятельности экономического субъекта.

Необходимо отметить, что система внутреннего аудита (внутреннего контроля) ФГУП «НИТИ им. А.П. Александрова» направлена на управление рисками производственных и финансовых процессов, а также мониторинг эффективности средств контроля для ремоделирования бизнес-процессов под постоянно меняющиеся условия внешней и внутренней среды. Отметим, что положительной тенденцией системы внутреннего аудита (контроля) является расширенная предметная область аудиторских (контрольных) мероприятий.

Обратимся к организационно-методическим подходам к внутреннему аудиту (внутреннему контролю) акционерных обществ с высокой долей государственного участия. Так, организация ВА в ОАО «РЖД» осуществляется Центром внутреннего аудита «Желдораудит», организационно-методические аспекты деятельности которого представлены на рисунке 4.

В соответствии с Положением о Центре внутреннего аудита «Желдораудит» [11], внутренний аудит реализуется по направлениям (рис. 5).

Таким образом, анализ направлений внутреннего аудита позволяет говорить о том, что предметная область внутреннего аудита шире анализа финансовых аспектов деятельности экономического субъекта и охватывает вопросы соответствия бизнес-процессов стратегическим и оперативным целям и задачам ОАО «РЖД», что характеризует средний уровень зрелости системы внутреннего аудита.

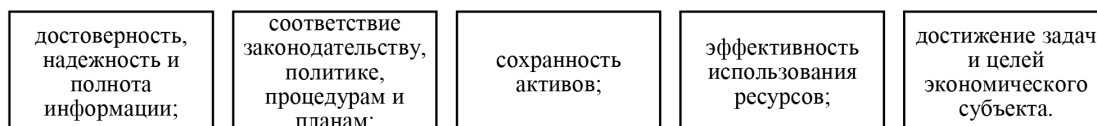


Рис. 3. Целеполагание внутреннего контроля (внутреннего аудита) ФГУП «НИТИ им. А.П. Александрова»

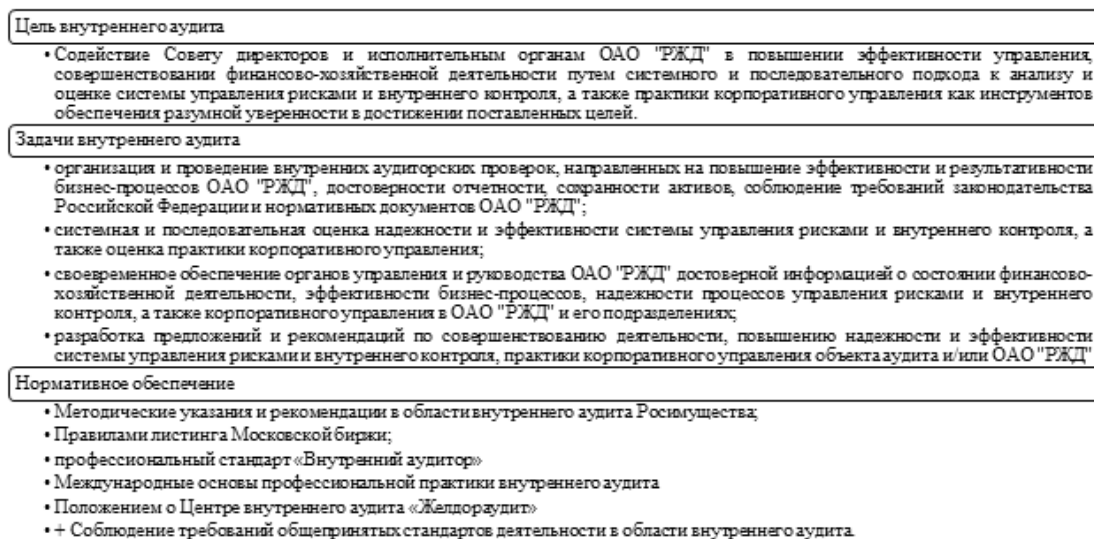


Рис. 4. Организационно-методические аспекты внутреннего аудита в ОАО «РЖД»



Рис. 5. Направления внутреннего аудита ОАО «РЖД»

Результаты исследования, их обсуждение и выводы

Обобщая вышеизложенное отметим, что комплексная система внутреннего аудита должна носить превентивный характер, обеспечивать своевременное

реагирование на рискованные операции и вероятность негативных последствий, возникающих в ходе реализации бизнес-процессов (бюджетных процедур), а также должна быть согласованной со стратегическими и оперативными целями и за-

дачами экономического субъекта, позволять оценивать ход и результаты исполнения плановых и целевых показателей. В этой связи, на организацию системы внутреннего аудита экономических субъектов государственного сектора оказывают влияние ряд факторов, обуславливающих ее институциональную среду:

Во-первых, организация аудиторских мероприятий в преимущественной степени регламентируется комплексом нормативного-правового обеспечения и внешними стандартами (целеполагание, задачи, этапы, порядок, формы процедуры, инструменты, полномочия должностных лиц в ходе внутреннего аудита и т.п.). При этом нормативная регламентация внутреннего аудита направлена, прежде всего, на финансовые аспекты деятельности экономических субъектов государственного сектора через минимизацию (устранение) рисков, повышение качества финансового менеджмента, обеспечение достоверности бухгалтерского учета и отчетности и т.д.

Во-вторых, организационно-методические аспекты и вопросы эффективности внутреннего аудита являются предметной областью аналитических процедур органов государственного финансового контроля, а также иных уполномоченных органов в процессе оценки качества финансового менеджмента. В этой связи актуальными признаются вопросы внутренней оценки качества (самодиагностики) внутреннего аудита.

В-третьих, инструментально-методическое обеспечение внутреннего аудита преимущественно связано с анализом и оценкой отклонений фактических показателей в стратегической и оперативной перспективах. При этом выбор методов реализуется в зависимости от целеполагания и задач аудиторского мероприятия и ограничивается периметром специфики деятельности экономического субъекта государственного сектора. По мнению авторов, организационно-методическое обеспечение внутреннего аудита необходимо акцентировать на следующих аспектах (рис. 6).

Отметим, что сравнение операционной производительности (между структурными подразделениями / организационными единицами высокого рейтинга) признано эффективным методическим инструментом повышения качества выполнения бизнес-процессов экономического субъекта. Метод сравнения позволяет имитировать конкурентную среду, снизить асимметрию информационного обеспечения и повысить обоснованность распределения ресурсов между организационными единицами. Все это позволяет говорить об эффективности применения такого методического инструмента, как бенчмаркинг, позволяющего анализировать сильные и слабые стороны экономического субъекта, выходя за пределы стандартного сравнения показателей и предполагая обмен опытом по сравниваемым направлениям.

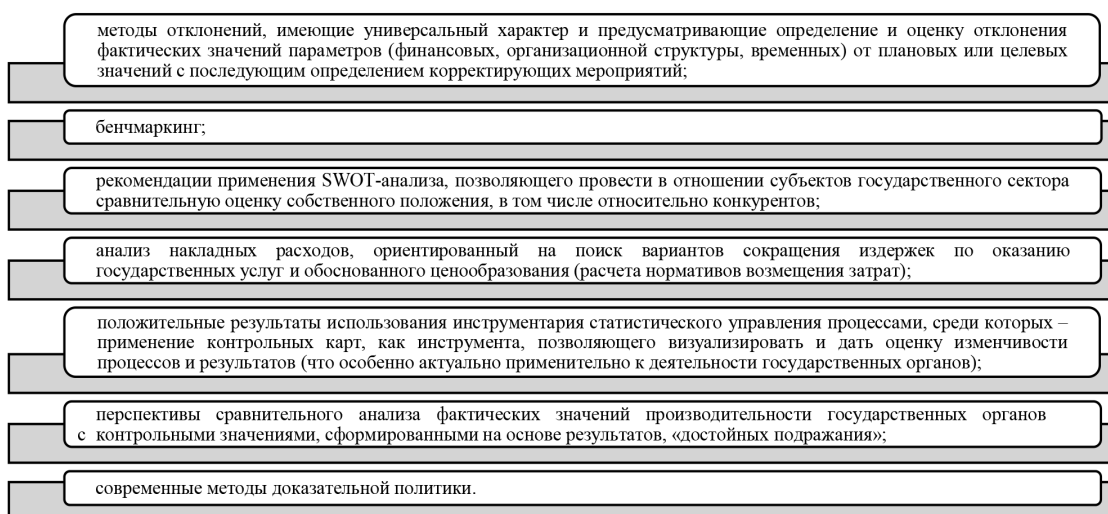


Рис. 6. Перспективное организационно-методическое обеспечение внутреннего аудита

В-четвертых, система внутреннего аудита, согласно разработанной модели зрелости, должна реагировать на изменения всех сфер деятельности экономического субъекта государственного сектора.

В-пятых, система внутреннего аудита должна способствовать формированию такой системы внутренней отчетности, которая отвечала бы потребностям руководства с дополнением требований запросов внешних пользователей. Это обусловлено тем, что в условиях применения нетиповых форм отчетности сдерживает цифровизацию аналитического и инструментально-методического сопровождения управленческих процессов и их интеграцию в единое электронное пространство учетно-отчетных данных.

Обобщая вышеизложенное, отметим, что комплексная система внутреннего аудита в контексте предметной области должна быть шире, чем анализ финансовых аспектов деятельности

экономического. Так, внутренний аудит должен иметь следующие содержательные характеристики:

- обеспечение оценки достижения стратегических показателей;
- минимизация рисков и рискованных бизнес-процессов, обусловленных вариативностью внешней и внутренней среды;
- выявление и анализ отклонений от целевых плановых показателей;
- сравнение эффективности деятельности с показателями аналогичных организационных единиц;
- обеспечение снижения вероятности нарушений и недостатков финансово-хозяйственной деятельности.
- оценка надежности внутреннего контроля.

Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по государственному заданию Финуниверситета.

Библиографический список

1. О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом»: Федеральный закон от 01.12.2007 № 317-ФЗ.
2. О государственных и муниципальных унитарных предприятиях: Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ (ред. от 30.12.2021).
3. О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 19.12.2022).
4. Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Министерстве финансов Российской Федерации (вместе с «Порядком организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве финансов Российской Федерации»): Приказ Минфина России от 07.12.2021 № 553.
5. Об утверждении Положения о Департаменте бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации и признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации от 18 августа 2016 г. № 324 и от 12 апреля 2017 г. № 310: Приказ Минфина России от 18.07.2018 № 1643.
6. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»: Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н.
7. Рекомендации по организации и обеспечению (осуществлению) внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая проведение инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности: Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2022 № 02-06-07/128426.
8. Панков В.В., Чайковская Л.А., Кожухов В.Л. Институциональные аспекты бухгалтерского учета и контроля. М.: ГОУ ВПО РЭА им. Г. В. Плеханова, 2009. 428 с.
9. Трухина Н.В. Развитие риск-ориентированного внутреннего финансового аудита в государственном секторе: дис. ... канд. экон. наук. Москва, 2022. 200 с.

10. От внутреннего финансового аудита – к внутреннему аудиту. [Электронный ресурс]. URL: <https://ach.gov.ru/news/statuya-tatyany-blinovoy-v-zhurnale-finansovyyu-kontrol-?highlight-search-result> (дата обращения: 21.07.2023).

11. Положение о Центре внутреннего аудита «Желдораудит», утв. Президентом ОАО «РЖД» В.И.Якуниным 20.02.2013 № 75. [Электронный ресурс]. URL: <https://jd-doc.ru/2013/fevral-2013/4114-polozhenie-oao-rzhd-ot-20-02-2013-n-75> (дата обращения: 26.07.2023).

12. Публичный годовой отчет Государственной корпорации «Росатом» за 2021 год. [Электронный ресурс]. URL: <https://rosatom.ru/upload/iblock/794/79400bc5329ab7d0e1d97aba960585e5.pdf> (дата обращения: 22.07.2023).

13. Справочник официального сайта Совета Федерации Федерального собрания Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: <http://council.gov.ru/services/reference/10070/> (дата обращения: 25.07.2023).