

УДК 336.1

ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА, УЧРЕДИТЕЛЬСКОГО КОНТРОЛЯ, ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В СЕКТОРЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Гусарова Л.В.,

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

Аннотация. Статья посвящена обобщению и систематизации научно-теоретических основ организации внутреннего аудита в секторе государственного управления. Анализируется фактическая подмена понятий «внутренний финансовый контроль», «внутренний финансовый аудит», «внутренний аудит», «учредительский контроль», «ведомственный контроль», что является причиной дублирования задач и функций и, как следствие, формального подхода к их организации в секторе государственного управления. В результате анализа научно-теоретических подходов к организации внутреннего аудита, учредительского и ведомственного контроля в государственном секторе автор приходит к выводу, что принципиальным отличием внутреннего аудита от внутреннего финансового аудита, ведомственного и учредительского контроля является консультационный характер функционирования. Результаты исследования направлены на формирование основы для полноценного перехода от внутреннего финансового аудита к внутреннему аудиту в организациях сектора государственного управления.

Ключевые слова: государственный сектор; внутренний аудит; внутренний финансовый контроль, внутренний финансовый аудит, учредительский контроль; ведомственный контроль.

APPROACHES TO THE ORGANIZATION OF INTERNAL AUDIT, FOUNDATIONAL CONTROL, DEPARTMENTAL CONTROL IN THE PUBLIC GOVERNANCE SECTOR

Gusarova L.V.,

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

Abstract. The article is devoted to the generalization and systematization of the scientific and theoretical foundations of the organization of internal audit in the public administration sector. The actual substitution of the concepts of "internal financial control", "internal financial audit", "internal audit", "constituent control", "departmental control" is analyzed, which is the reason for the duplication of tasks and functions and, as a result, a formal approach to their organization in the sector. government controlled. As a result of the analysis of scientific and theoretical approaches to the organization of internal audit, constituent and departmental control in the public sector, the author comes to the conclusion that the fundamental difference between internal audit and internal financial audit, departmental and constituent control is the consultative nature of functioning. The results of the study are aimed at forming the basis for a full-fledged transition from internal financial audit to internal audit in organizations in the public administration sector.

Keywords: government sector; internal audit; internal financial control, internal financial audit, founders' control; departmental control.

Одним из направлений масштабной реформы системы управления общественными финансами, проводимой в стране с 2010 г., является развитие систем внутреннего финансового контроля и аудита [1], элементами которой являются внутренний аудит, учредительский и ведомственный контроль. Их роль заключается в контроле соответствия деятельности организаций законодательству и уставным документам, а также обеспечении эффективности деятельности. Однако в научной литературе нет четкого разделения целей данных видов контроля (аудита), наблюдается дублирование задач и функций, недостаточность методического обеспечения, что приводит к формальному подходу к их организации в государственном секторе. В связи с этим целью исследования является обобщение основных научно-теоретических подходов к организации учредительского и ведомственного контроля, что позволит стандартизировать организационно-методические подходы и выработать концептуальную модель организации внутреннего аудита в секторе государственного управления.

Материалы и методы исследования

В целях выработки целеполагания организации внутреннего аудита в секторе государственного управления в исследовании проанализированы различные подходы к понятию «внутренний аудит». Анализ нормативно-правовых актов показал, что часто внутренний аудит ассоциируется с внутренним контролем. Так, в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» внутренний контроль является обязательным для всех экономических субъектов. Необходимость осуществления внутреннего аудита была обусловлена введением Федеральным законом от 26.04.2007 г. №63-ФЗ в Бюджетный кодекс Российской Федерации ст. 270.1 «Внутренний финансовый аудит», в соответствии с которой органы исполнительной власти наделялись «правом создавать подразделения внутреннего финансового аудита (внутреннего контроля), осуществляющие разработку и контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также подготовку и организацию осуществления мер, направленных на повышение результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств» [2]. Таким образом, внутренний финансовый аудит вводился как вид контроля внутри органов исполнительной власти за ведением бюджетного учета, составлением бюджетной отчетности, а также как механизм организации эффективного управления финансовыми ресурсами государства.

Все более возрастающие требования к качеству и эффективности государственного управления обусловили необходимость расширения границ внутреннего финансового аудита. В 2020 г. Счетная палата Российской Федерации направила в Правительство ряд предложений по стандартизации внутреннего аудита и включение его в систему внутреннего аудита подведомственных госорганам организаций. На основании предложений Счетной палаты и при ее непосредственном участии Министерство финансов Российской Федерации разработало проект Концепции перехода от внутреннего финансового аудита к внутреннему аудиту в организациях бюджетной сферы, которая находится на рассмотрении Правительства и ожидает своего утверждения. Таким образом, внедрение и развитие внутреннего аудита является следующим этапом проводимой в стране реформы системы управления общественными финансами, что требует более внимательного рассмотрения его сущности.

Подходы к понятию «внутренний аудит»

Подходы	Трактовка понятия
Институт внутренних аудиторов (Institute of Internal Auditors – IIA) *	Систематический, независимый и объективный процесс оценки эффективности управления рисками, контроля и управления бизнес-процессами внутри организации. Осуществляется с целью обеспечения достижения стратегических целей, улучшения операционной эффективности и повышения качества управления организацией
Международные стандарты аудита [3]	Деятельность по оценке, которая организована в рамках предприятия. Включает проверку, оценку и мониторинг адекватности и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля
Международный стандарт аудита 610 «Использование работы внутренних аудиторов»	Оценка и повышение действенности процессов корпоративного управления организацией, управления рисками, а также процессов внутреннего контроля
Международные основы профессиональной практики (International Professional Practices Framework)	Независимый и объективный процесс оценки эффективности системы управления, контроля и учета внутри организации, который помогает ей достичь своих целей путем предоставления ценной информации и рекомендаций
Чартерный институт внутренних аудиторов (The Chartered Institute of Internal Auditors)	Процесс, который помогает организации достичь своих целей, предоставляя объективную оценку эффективности системы управления, контроля и учета и рекомендации по улучшению процессов
Институт внутренних аудиторов Австралии (The Institute of Internal Auditors of Australia)	Процесс, который помогает организации добиться своих целей, обеспечивая систематическую, независимую и объективную оценку эффективности системы управления, контроля и учета, а также предоставляя рекомендации по улучшению деятельности
Указание Банка России от 15.04.2015 № 3624-У (ред. от 08.04.2020) «О требованиях к системе управления рисками и капиталом кредитной организации и банковской группы» (вместе с «Требованиями к организации процедур управления отдельными видами рисков»)	Подразделение, независимое от подразделений, осуществляющих функции, связанные с принятием кредитного риска контрагента
А.А. Коротков [4]	Независимая, целенаправленная и систематическая деятельность, направленная на оценку эффективности системы управления, контроля и учета внутри организации, а также на предоставление руководству информации и рекомендаций по улучшению деятельности
Бакаев А.С. [3]	Система контроля, принятая с целью поддержания установленного порядка ведения бухгалтерского учета и получения другой информации, выполнением принятых в организации программ и планов в соответствии с законодательством при осуществлении хозяйственных операций
Дорош Н.И. [3]	Независимый контроль, оценка и методика, разработанная для повышения эффективности и улучшение деятельности предприятия

Примечание: *международная профессиональная ассоциация, призванная развивать профессию внутреннего аудитора и поддерживать внутренних аудиторов во всем мире. IIA объединяет около 180000 человек более чем в 100 странах мира.

Анализ различных подходов к понятию «внутренний аудит», позволил сделать вывод о том, что, в отличие от внутреннего контроля, он выполняет роль внутреннего консультанта и чаще всего рассматривается как способ независимого контроля за бизнес-процессами внутри организации, а также процесс оценки эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, в том числе управления рисками (табл. 1).

Отдельного внимания заслуживает определение внутреннего аудита Фоминой Т.В., которая рассматривает его с точки зрения процесса, «регламентированного внутренними документами организации» [5], что, по нашему мнению, является важным дополнением к прочим определениям. В то же время следует не согласиться с мнением Фоминой Т.В., которая считает внутренний аудит частью системы внутреннего контроля предприятия, одновременно отмечая, что внутренний аудит «дает оценку и рекомендации по совершенствованию внутреннего контроля», в чем заключается явное противоречие. Считаем, что принцип независимости внутреннего аудита исключает восприятие его как составной части системы внутреннего контроля организации.

Анализ представленных в таблице 1 подходов к определениям «внутренний аудит» позволил сделать вывод о том, что они включают не только его трактовку, но содержат целеполагание и функции внутреннего аудита. Целью внутреннего аудита является оказание помощи менеджменту организации в осуществлении эффективного управления различными бизнес-процессами. Под объектами аудита понимаются хозяйственные операции, состояние бухгалтерского учета и отчетности, эффективность систем внутреннего контроля и управления рисками организации. Функции внутреннего аудита в значительной степени совпадают с функциями внешнего аудита по осуществлению контрольной деятельности.

Применительно к сектору государственного управления внутренний аудит рассматривается как «деятельность по предоставлению объективной информации о состоянии систем управления рисками и внутреннего контроля (в т.ч. систем управления бюджетными рисками и внутреннего финансового контроля) в государственном органе (или органе местного самоуправления) и подведомственных ему организациях государственного сектора, разработка предложений (рекомендаций) по их совершенствованию» [6].

Результаты исследования и их обсуждение

Таким образом, можно констатировать схожесть направленности внутреннего аудита в корпоративном и государственном секторах экономики. Однако следует выделить ряд отличий, которые сказываются на целеполагании и задачах внутреннего аудита. К наиболее значимым отличиям Головин С.В., Луценко М.С., Шендрикова О.О. относят: наличие изменений бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов, регламентирующих правовые основания расходных обязательств; наличие отклонений показателей качества исполнения бюджетных полномочий, характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры, от целевых значений и значений государственных программ; отклонения законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств [7]. В связи с этим в качестве основных целей внутреннего аудита в секторе государственного управления следует выделить следующие (рис. 1).

оценка эффективности и надежности системы внутреннего контроля (в т.ч. системы управления бюджетными рисками и рисками внутреннего финансового контроля);

оценка надежности внутреннего финансового контроля в процессе подготовки бюджетной отчетности и соответствия установленным порядкам, методологии и стандартам бюджетного учёта; подготовка рекомендаций по совершенствованию процедур ведения учёта и формирования

подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств и государственного (муниципального) имущества, и иных активов публично-правовых образований

Рис. 1. Целеполагание внутреннего аудита в секторе государственного управления

Таблица 2

Принципы внутреннего аудита

Принцип	Характеристика
Независимость	Внутренний аудит должен быть независимым от других функций и деятельности организации. Аудиторы должны быть свободны от влияния других сотрудников и иметь доступ ко всей необходимой информации
Объективность	Внутренний аудит должен быть объективным в оценке процессов и операций. Аудиторы должны использовать факты и доказательства при принятии решений
Конфиденциальность	Все полученные аудитором данные и информация должны быть конфиденциальными и использоваться только для целей аудита
Компетентность	Аудиторы должны иметь необходимые знания, опыт и навыки для выполнения своих задач
Системность	Внутренний аудит должен быть системным и иметь стратегическое направление, а не ограничиваться отдельными деталями

Источник: составлено автором по: Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. URL: iaa-ru.ru/contact/Standards-rus 2016 IIA

Исходя из целеполагания в качестве основных задач внутреннего аудита следует выделить следующие:

- стандартизация и методологическое обеспечение внутреннего аудита;
- разработка рекомендаций по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, устранения выявленных недостатков и нарушений в ходе аудиторских проверок;
- анализ результатов внутренних аудиторских проверок и формирование классификатора типовых нарушений;
- оказание консультационной помощи руководителям структурных подразделений, специалистам и сотрудникам по вопросам совершенствования внутреннего контроля, процедур бухгалтерского (бюджетного) учета, повышения эффективности использования средств бюджета и государственных (муниципальных) активов (в т.ч. имущества).

Международные стандарты выделяют следующие принципы внутреннего аудита (табл. 2).

Методы и инструменты внутреннего аудита могут быть разнообразными и зависеть от специфики деятельности организации и задач, которые стоят перед аудиторами. Системный подход к организации внутреннего аудита предполагает использование следующих методов и инструментов:

- анализ процессов организации — метод, позволяющий выявить взаимосвязи между различными структурными и функциональными элементами организации;
- анализ внешней среды — метод, позволяющий выявить риски и возможности, связанные с внешней средой, и принять меры для управления ими;
- управление рисками — инструмент, позволяющий идентифицировать, оценить риски и принять меры для их устранения (минимизации);
- система управления качеством — инструмент, обеспечивающий контроль за процессом аудита и его результатами.

Немаловажное значение в организации внутреннего аудита отводится программному обеспечению, которое позволяет автоматизировать процессы аудита и упростить работу внутренних аудиторов.

В качестве субъекта внутреннего аудита может выступать обособленное подразделение, отдельное должностное лицо или специализированное юридическое лицо, на которое возложены функции или переданы полномочия по осуществлению внутреннего аудита. Объектом внутреннего аудита выступают структурные подразделения государственного сектора, его подведомственные организации, а также процессы, осуществляемые ими.

Под учредительским контролем понимают контроль органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

В нормативно-правовых актах Российской Федерации «учредительский контроль» не регламентируется и не упоминается, его упоминание можно встретить в нормативно-правовых актах субъектов и муниципальных образований. Осуществление учредительского контроля регламентируется ведомственными актами органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и актами местных администраций, при этом отсутствует документ, который устанавливал бы единые требования к этим регламентам, в связи с чем аспекты учредительского контроля трактуются в разных актах по-разному. Более того, в научном и экспертном сообществе также нет единого мнения по поводу того, что представляет собой учредительский контроль: одни отождествляют его с ведомственным контролем, другие — выделяют в качестве его составляющей.

В Положении об учредительском контроле деятельности образовательных учреждений, подведомственных комитету по образованию Первомайского района Алтайского края учредительский контроль определяется как «деятельность комитета по образованию, направленная на оценку соблюдения руководителями и работниками учреждений приказов комитета по образованию, требований нормативных правовых актов Российской Федерации, Алтайского края и Первомайского района, посредством проведения проверок, наблюдений, обследований, осуществляемых в порядке руководства и контроля в пределах своей компетенции» [8]. Иными словами, под учредительским контролем в данном акте понимается совокупность контрольных действий учредителя в лице комитета по образованию по установлению

соответствия деятельности подведомственных учреждений законодательно установленным требованиям. Примечательно, что полномочия учредителей (для казенных учреждений — главных распорядителей бюджетных средств) по осуществлению учредительского контроля устанавливаются в основном в отношении образовательных учреждений.

В нормативно-правовых актах Департамента финансов г. Москвы (далее Департамента) отсутствует упоминание учредительского контроля. Однако в отчетных документах, отражающих результаты контрольной деятельности Департамента, вплоть до 2020 г. присутствовало словосочетание «учредительский контроль», и в качестве мероприятий по такому контролю рассматриваются проверки деятельности подведомственных Департаменту бюджетных, автономных и казенных учреждений. Примечательно, что до 2020 года в отчетных документах Департамента учредительский контроль обособлялся от ведомственного, а ведомственный рассматривался как контроль деятельности подведомственных учреждений в сфере закупок, однако с 2021 года это разделение исчезло: теперь Департамент публикует единый документ, содержащий результаты ведомственного контроля за деятельностью учреждений, в отношении которых он осуществляет функции и полномочия учредителя. [9]

Рассмотренный факт иллюстрирует, что часто учредительский контроль отождествляют с ведомственным (внутриведомственным). Так, например, Фёклин С.И., анализируя вопрос организации учредительного контроля в сфере образования, идентифицирует этот вид контроля как ведомственный, понимая под ним проверку учредителем подведомственных организаций на предмет соблюдения ведомственных, региональных правовых актов, исполнения поручений учредителя, эффективности самой деятельности организаций [10].

Волкова Е.А. в своей статье, посвященной анализу учредительского контроля как управленческого инструмента, также признает его аналогичным ведомственному виду контроля. Волкова Е.А. представляет учредительский контроль как инструмент, позволяющий учредителю оперативно выявлять уязвимые стороны в деятельности учреждения, прогнозировать риски, предотвращать нарушения и своевременно принимать решения для их устранения или стабилизации. В отличие от государственного финансового контроля, учредительный контроль применяется как в отношении финансового менеджмента, так и при решении административных и кадровых вопросов [11]. В данном случае учредительский контроль — это возможность «держать руку на пульсе» и оказывать методическую помощь подведомственным учредителю организаций в целях повышения эффективности их деятельности.

Обособление учредительского контроля от ведомственного и выделение его в качестве отдельного вида контроля, осуществляемого учредителем, наблюдается в работе Турищевой Т.Б. [12] Ведомственный и учредительский контроль определяются как одни из наиболее значимых форм реализации контрольных полномочий. В качестве ведомственного контроля автор рассматривает контроль деятельности учреждений, являющихся участниками контрактной системы в сфере закупок, а учредительский контроль раскрывается как контроль, осуществляемый учредителем, ГРБС (РБС) в отношении учреждений, ответственных за выполнение государственного задания, финансовым обеспечением которого является субсидия, то есть бюджетных и автономных учреждений (для казенных учреждений финансовым обеспечением выполнения государственного задания является бюджетная смета). Турищева Т.Б. отмечает, что основные проблемы в системе учредительского кон-

троля связаны с тем, что он узконаправлен и осуществляется только в отношении учреждений, выполняющих государственное задание.

Отдельные эксперты отождествляют учредительский контроль с финансовым контролем учредителя за деятельностью государственных (муниципальных) учреждений по выполнению государственного задания. Так, Чеботников И.В. и Яковлев А.Ю. не приводят понятие «учредительский контроль», но называют его «финансовым контролем со стороны учредителя», который, по их мнению, заключается в мониторинге процесс выполнения государственного задания, в ходе которого проверяется своевременное освоение выделенных средств, достижение показателей государственного задания, утверждается образование неиспользованных остатков средств субсидии [13]. Иными словами, учредительский контроль позиционируется авторами как инструмент, позволяющий отслеживать процесс выполнения государственного задания и при необходимости вносить в него соответствующие корректировки.

Важно отметить, что, несмотря на недостаточную освещенность темы учредительского контроля в научных работах, отсутствие понятийного аппарата и единой системы требований к его организации, учредительский контроль развивается. Об этом свидетельствует Письмо Министерства финансов РФ от 14.11.2018 г. №02-09-09/81936 (далее Письмо), направленное Департаментом бюджетной методологии и финансовой отчетности (далее Департамент) в ответ на обращение о возможности применения риск-ориентированного подхода при осуществлении учредителями контроля за деятельностью бюджетных и автономных учреждений. В Письме не упоминается понятие «учредительский контроль», вместо него употребляется выражение «контроль за деятельностью бюджетных и казенных учреждений, реализуемый государственными органами, осуществляющими функции и полномочия их учредителя». Департамент также отмечает, что в федеральных законах и иных НПА отсутствуют единые подходы к осуществлению учредительского контроля, что позволяет применять риск-ориентированный подход при его осуществлении. Это допущение способствует повышению эффективности учредительского контроля, возрастанию его роли как инструмента предупреждения нарушений в деятельности учреждения, нивелирования как внутренних, так и внешних рисков.

Учредительский контроль представляет собой комплекс мер, которые принимаются учредителями организаций для контроля за их деятельностью и обеспечения соответствия её уставным документам и законодательству [14]. В этом контексте Смирнова М.С. придерживается мнения, что учредительский контроль может включать в себя анализ финансовой и бухгалтерской отчетности организации, проверку её документов, мониторинг выполнения установленных планов и решений учредителя, а также контроль за деятельностью руководства организации [15].

Ещё одним важным видом контроля является ведомственный контроль, который является неотъемлемой частью системы государственного управления.

Ведомственный контроль направлен на обеспечение эффективности и эффективности деятельности организаций внутри конкретных отраслей или ведомств, которые осуществляют контроль за своей деятельностью и за деятельностью других организаций в соответствии с установленными правилами и нормами [16].

Ведомственный контроль — один из инструментов государственного управления, который направлен на обеспечение контроля и надзора за деятельностью государственных органов и организаций, находящихся в их ведении. По своей сути,

ведомственный контроль представляет собой проверку и анализ деятельности органов государственной власти и их подведомственных организаций с целью выявления нарушений законодательства и неэффективного использования ресурсов. Ведомственный контроль проводится в рамках внутренней системы контроля государственных органов и организаций, при этом его проведение осуществляется самими органами власти или специальными службами, которые являются их частью.

Основные задачи ведомственного контроля включают в себя:

- выявление нарушений законодательства и неэффективного использования ресурсов;
- контроль за исполнением установленных требований и правил;
- разработку мер по устранению нарушений и предотвращению их возникновения в будущем;
- улучшение качества работы государственных органов и организаций.

Ведомственный контроль также имеет задачу улучшения работы государственных органов и организаций, направленной на повышение качества предоставления государственных услуг, улучшение системы управления, оптимизацию бюджетных расходов и укрепление доверия населения к государственным органам. Кроме того, ведомственный контроль может служить инструментом для своевременной и эффективной реакции на возможные угрозы и риски в работе государственных органов и организаций, а также предупреждения коррупционных проявлений [17].

Основными методами и инструментами ведомственного контроля являются проверка на местах, анализ документации и отчетности, мониторинг деятельности, экспертная оценка и анализ, опросы и консультации с экспертами. Все эти методы должны быть выбраны с учетом специфики контролируемой деятельности и обеспечивать максимальную эффективность и достоверность получаемой информации.

Выводы

Таким образом, внутренний аудит, учредительский и ведомственный контроль являются важными инструментами обеспечения качества управления, снижения коррупционных рисков и повышения эффективности использования бюджетных средств. Внутренний аудит становится существенным фактором развития государственного управления и необходимым компонентом современного бюджетного процесса, отсутствие которого оказывает серьезное негативное влияние на эффективность российских государственных финансов. Значительно расширяются и усложняются функции внутреннего аудита: от поиска ошибок в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности до консультирования руководства в принятии эффективных управленческих решений, в том числе в управлении рисками. Усиливается взаимодействие внутреннего аудита с внешним, адаптируются подходы, практикуемые в корпоративном секторе.

Благодарности

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

Литература

1. Концепция повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 31.01.2019 № 117-р.

2. Федеральный закон от 26.04.2007 г. № 63-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации».

3. Давликанова Е.Н. Научные подходы к определению внутреннего аудита // Молодой ученый. 2017. № 12 (146). С. 273-276.

4. Коротков А.А. Внутренний аудит: учебник. М.: ИНФРА-М, 2015. 464 с.

5. Мамушкина Н.В. Внутренний аудит как эффективный метод управления организацией. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-audit-kak-effektivnyy-metod-upravleniya-organizatsiy> (дата обращения 01.09.2023).

6. Методические рекомендации по организации внутреннего аудита в секторе государственного управления. Итоговая конференция по результатам подпроекта «Совершенствование и повышение эффективности системы финансового контроля и внутреннего аудита в секторе государственного управления, включая вопросы совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета» проекта «Содействие совершенствованию системы государственных финансов Российской Федерации», 20.07. 2017. [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2017/07/main/Metod_rekomendatsii_po_organizatsii_VA.pdf (дата обращения 01.09.2023).

7. Головин С.В., Луценко М.С., Шендрикова О.О. Внутренний аудит в государственных и корпоративных структурах: подходы, процедуры и особенности организации // Современная экономика: проблемы и решения. 2020. № 10 (130). С. 26. DOI: 10.17308/meps.2020.10/2446.

8. Положение об учредительском контроле деятельности образовательных учреждений, подведомственных комитету по образованию администрации Первомайского района Алтайского края. Утверждено приказом комитета по образованию от 24.06.2016 № 94. [Электронный ресурс]. URL: https://perv.edu22.info/images/documents/2016/Положение_об_учредительском_контроле_2016_94.pdf (дата обращения 01.09.2023).

9. Результаты контрольной деятельности. Департамент финансов города Москвы. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.mos.ru/findep/function/napravleniia-deyatelnosti/kontrol-vedomstvennyi-uchreditelskii-vnutrennii/rezultaty-kontrolnoi-deiatelnosti/?page=1> (дата обращения 01.09.2023).

10. Фёклин С.И. Учредительный контроль в сфере образования // Право и права человека в современном мире: тенденции, риски, перспективы развития. 2020. С. 282-284.

11. Волкова Е.А. Учредительский контроль как инструмент управления // Финконтроль. 2020. № 2. С. 36-40.

12. Турищева Т.Б. Теория и методология внутреннего контроля в автономных учреждениях: дис. ... докт. эконом. наук. Москва, 2021. 421 с.

13. Чеботников И.В., Яковлев А.Ю. Дилемма о характере и глубине финансового контроля со стороны учредителя государственных (муниципальных) бюджетных учреждений // Право и политика. 2019. № 8. С. 41-47.

14. Иванов А.С. Учредительский контроль в системе государственного управления. М.: Юрлитинформ, 2019. 234 с.

15. Смирнова М.В. Учредительский контроль как инструмент повышения эффективности государственного управления // Вестник Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова. 2021. № 2. С. 95-106.

16. Смирнова М.В. Ведомственный контроль в системе государственного управления: теоретико-правовые аспекты. СПб: СПбГУ, 2020.

17. Барсукова О.В. Модернизация системы контроля и надзора в государственном управлении // Управленческое консультирование. 2020. № 9. С. 8-12.

References

1. Kontseptsiya povysheniya effektivnosti byudzhetnykh raskhodov v 2019-2024 godakh, utverzhdennoy rasporyazheniyem Pravitel'stva Rossiyskoy Federatsii ot 31.01.2019 № 117-r.
2. Federal'nyy zakon ot 26.04.2007 g. № 63-FZ «O vnesenii izmeneniy v Byudzhetnyy kodeks Rossiyskoy Federatsii v chasti regulirovaniya byudzhetnogo protsessa i privedenii v sootvetstviye s byudzhetnym zakonodatel'stvom Rossiyskoy Federatsii ot del'nykh zakonodatel'nykh aktov Rossiyskoy Federatsii».
3. Davlikanova Ye.N. Nauchnyye podkhody k opredeleniyu vnutrennego audita // Molodoy uchenyy. 2017. № 12 (146). S. 273-276.
4. Korotkov A.A. Vnutrenniy audit: uchebnik. M.: INFRA-M, 2015. 464 s.
5. Mamushkina N.V. Vnutrenniy audit kak effektivnyy metod upravleniya organizatsiyey. [Elektronnyy resurs]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-audit-kak-effektivnyy-metod-upravleniya-organizatsiey> (data obrashcheniya 01.09.2023).
6. Metodicheskiye rekomendatsii po organizatsii vnutrennego audita v sektore gosudarstvennogo upravleniya. Itogovaya konferentsiya po rezul'tatam podproyeka «Sovershenstvovaniye i povysheniye effektivnosti sistemy finansovogo kontrolya i vnutrennego audita v sektore gosudarstvennogo upravleniya, vkluychaya voprosy sovershenstvovaniya sistemy monitoringa kachestva finansovogo menedzhmenta glavnkh administratorov sredstv federal'nogo byudzheta» proyeka «Sodeystviye sovershenstvovaniyu sistemy gosudarstvennykh finansov Rossiyskoy Federatsii», 20.07. 2017. [Elektronnyy resurs]. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2017/07/main/Metod_rekomendatsii_po_organizatsii_VA.pdf (data obrashcheniya 01.09.2023).
7. Golovin S.V., Lutsenko M.S., Shendrikova O.O. Vnutrenniy audit v gosudarstvennykh i korporativnykh strukturakh: podkhody, protsedury i osobennosti organizatsii // Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya. 2020. № 10 (130). S. 26. DOI: 10.17308/meps.2020.10/2446.
8. Polozheniye ob uchreditel'skom kontrole deyatel'nosti obrazovatel'nykh uchrezhdeniy, podvedomstvennykh komitetu po obrazovaniyu administratsii Pervomayskogo rayona Altayskogo kraya. Utverzhdeno prikazom komiteta po obrazovaniyu ot 24.06.2016 № 94. [Elektronnyy resurs]. URL: https://perv.edu22.info/images/documents/2016/Polozheniye_ob_uchreditel'nom_kontrole_2016_94.pdf (data obrashcheniya 01.09.2023).
8. Rezul'taty kontrol'noy deyatel'nosti. Departament finansov goroda Moskvy. [Elektronnyy resurs]. URL: <https://www.mos.ru/findep/function/napravleniia-deyatelnosti/kontrol-vedomstvennyi-uchreditelskii-vnutrennii/rezultaty-kontrolnoi-deiatelnosti/?page=1> (data obrashcheniya 01.09.2023).
9. Foklin S.I. Uchreditel'nyy kontrol' v sfere obrazovaniya // Pravo i prava cheloveka v sovremennom mire: tendentsii, riski, perspektivy razvitiya. 2020. S. 282-284.
10. Volkova Ye.A. Uchreditel'skiy kontrol' kak instrument upravleniya // Finkontrol'. 2020. № 2. S. 36-40.
11. Turishcheva T.B. Teoriya i metodologiya vnutrennego kontrolya v avtonomnykh uchrezhdeniyakh: dis. ... dokt. ekonom. nauk. Moskva, 2021. 421 s.
12. Chebotnikov I.V., Yakovlev A.YU. Dilemma o kharaktere i glubine finansovogo kontrolya so storony uchreditelya gosudarstvennykh (munitsipal'nykh) byudzhetnykh uchrezhdeniy // Pravo i politika. 2019. № 8. S. 41-47.
13. Ivanov A.S. Uchreditel'skiy kontrol' v sisteme gosudarstvennogo upravleniya. M.: Yurlitinform, 2019. 234 s.

14. Smirnova M.V. Uchreditel'skiy kontrol' kak instrument povysheniya effektivnosti gosudarstvennogo upravleniya // Vestnik Rossiyskogo ekonomicheskogo universiteta imeni G.V. Plekhanova. 2021. № 2. S. 95-106.

15. Smirnova M.V. Vedomstvennyy kontrol' v sisteme gosudarstvennogo upravleniya: teoretiko-pravovyye aspekty. SPb: SPbGU, 2020.

16. Barsukova O.V. Modernizatsiya sistemy kontrolya i nadzora v gosudarstvennom upravlenii // Upravlencheskoye konsul'tirovaniye. 2020. № 9. S. 8-12.