

УДК 336.1

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В СЕКТОРЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ: ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОПЫТА КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Гусарова Л.В.,

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

Погодин Г.С.,

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

Аннотация. В статье на основе опыта ведущих отечественных и зарубежных корпоративных предприятий рассматриваются организационно-методические подходы к внутреннему аудиту. Обобщаются основные характеристики внутреннего аудита в корпоративном секторе, определяющие особенности развития процессного подхода, инструментария и методического обеспечения. Рассматриваются авторские методики отечественных и зарубежных исследователей по организации внутреннего аудита в корпоративном секторе с точки зрения их применимости в организациях сектора государственного управления. В результате исследования авторы приходят к выводу, что организациями общественного сектора могут быть учтены подходы корпоративного сектора к организационной структуре внутреннего аудита, применяемые инновационные и информационно-аналитические технологии, используемые передовые методики и инструменты для обеспечения эффективности систем управления рисками и внутреннего контроля, а также реализуемая социально-корпоративная кадровая политика. Данные выводы соотносятся с основными направлениями трансформации внутреннего финансового аудита, показавшего недостаточную неэффективность для принятия значимых комплексных управленческих решений, в систему внутреннего аудита. Результаты исследования направлены на внедрение и развитие внутреннего аудита в институт государственного управления, что предполагает переход на качественно новый уровень и предопределяет объективную необходимость переосмысления и выявления принципиально новых подходов к изучению его теоретических, методологических и практических проблем.

Ключевые слова: государственное управление; реформа общественных финансов; внутренний контроль; система внутреннего аудита.

INTERNAL AUDIT IN THE PUBLIC GOVERNMENT SECTOR: OPPORTUNITIES OF USING THE EXPERIENCE OF COMMERCIAL ORGANIZATIONS

Gusarova L.V.,

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

Pogodin G.S.,

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

Abstract. *Based on the experience of leading domestic and foreign corporate enterprises, the article examines organizational and methodological approaches to internal audit. The main characteristics of internal audit in the corporate sector are summarized, defining the features of the development of the process approach, tools and methodological support. The author's methods of domestic and foreign researchers on organizing internal audit in the corporate sector are considered from the point of view of their applicability in organizations of the public administration sector. As a result of the study, the authors come to the conclusion that public sector organizations can take into account the approaches of the corporate sector to the organizational structure of internal audit, the innovative and information-analytical technologies used, the advanced techniques and tools used to ensure the effectiveness of risk management and internal control systems, as well as the implemented social and corporate personnel policy. These conclusions correlate with the main directions of transformation of internal financial audit, which has shown insufficient inefficiency for making significant complex management decisions, into an internal audit system. The results of the study are aimed at the introduction and development of internal audit in the institute of public administration, which involves a transition to a qualitatively new level and predetermines the objective need to rethink and identify fundamentally new approaches to the study of its theoretical, methodological and practical problems.*

Keywords: public administration; public finance reform; internal control; internal audit system.

Проводимая в стране реформа системы управления общественными финансами направлена на повышение эффективности использования бюджетных средств. Немаловажная роль в этом процессе отводится построению системы внутреннего контроля и аудита в организациях сектора государственного управления. В этом направлении предприняты следующие шаги: в 2004–2006 годах принята Концепция реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации [1], в которой обозначены приоритет внутреннего контроля и делегирование ответственности за принятие решений на нижние уровни; внесены изменения в статью 160.2–1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) [2], связанные с наделением главных администраторов (администраторов) бюджетных средств (далее – ГАБС (АБС)) бюджетным полномочием по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – ВФА); в 2013 году БК РФ дополнен статьей 160.2–1, разграничившей понятия «внутренний финансовый контроль» (далее – ВФК) и «внутренний финансовый аудит»; Правительством Российской Федерации утверждены Правила осуществления ВФК и ВФА. Важным этапом реформы стало утверждение Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019–2024 годах (далее – Концепция) [3], в качестве одной из основных задач которой была обозначена автоматизация процедур ВФК. Реализация данной задачи заключается в планомерном развитии интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» и работе над созданием СФАД-среды автоматизированного контроллинга, анализа и учета государственных (муниципальных) финансов [4]. В целях реализации Концепции в 2019–2020 гг. Министерством финансов Российской Федерации разработаны и утверждены шесть федеральных стандартов ВФА, охватившие все вопросы, содержащиеся в соответствующей программе разработки федеральных стандартов ВФА на 2018–2020 годы [5].

Таким образом, к настоящему времени создана вся необходимая нормативно-правовая база для организации и осуществления в организациях сектора государственного управления эффективной системы ВФА. Однако в отчете Счетной палаты Российской Федерации [6] были выявлены ряд системных проблем, не позволяющих признать действующую систему ВФА в секторе государственного управления эффективной: низкое качество, не позволяющее достигать целей ВФА; нарушение принципа функциональной независимости; дефицит квалифицированных кадров в области ВФА; подмена деятельности ВФА контролем учредителя и ведомственным контролем в сфере закупок и др. В качестве предложения по преодолению проблем Счетная палата рекомендовала трансформировать ВФА в систему внутреннего аудита (далее – ВА), который признан одним из эффективных средств управления в коммерческом секторе, включающим комплекс мер, направленных на оптимизацию ресурсов организаций и компаний для целей повышения резервов эффективности бизнес-процессов. В этом смысле огромное значение имеет изучение положительного опыта организации и осуществления ВА в коммерческих организациях, в том числе с государственным участием, с целью имплементации его в организации сектора государственного управления. Целью исследования является анализ организационно-методических подходов к внутреннему аудиту организаций коммерческого сектора и научных обоснований для последующего формирования концептуальной модели внутреннего аудита в секторе государственного управления.

Материалы и методы исследования

Изучение организационных подходов к внутреннему аудиту в корпоративном секторе осуществлялось на примере четырех мировых компаний: Microsoft (лидер в сфере программного обеспечения и услуг по конфиденциальности и безопасности данных и возможности в области чистых технологий); Alphabet (Google) (лидер в сфере интерактивных медиа и услуг по конфиденциальности и безопасности данных); Apple (лидер в сфере технологического оборудования, систем хранения данных и периферийных устройств по возможности в области чистых технологий) и Procter & Gamble (лидер в сфере товаров для дома и личной гигиены по химической безопасности и поиска сырья) и пяти российских компаний: Группа «ФосАгро» (агрохимикаты); ПАО «ГМК Норильский никель» (горно-металлургическая компания); ПАО «Лукойл» (интегрированные нефтегазовые компании); ПАО «МТС» (беспроводные телекоммуникационные услуги) и ПАО «Русал» (один из крупнейших производителей алюминия в мире).

Отбор мировых компаний осуществлялся на основе ESG-рейтинга MSCI – одного из крупнейших рейтингов в области ESG, методология которого помогает выявить лидеров отрасли в зависимости от их подверженности ESG рискам, на основе академических и правительственных данных, годовых отчетов и отчетов об устойчивом развитии компаний.

ESG-рейтинг (Environmental, Social, Governance) представляет собой оценку, используемую для измерения устойчивости и ответственности компании в области экологии, социальной ответственности и управления. Рейтинг ESG может быть использован инвесторами, аналитиками и другими заинтересованными сторонами для принятия инвестиционных решений по установленным критериям: 1) экологические критерии: уровень выбросов, использование энергии и ресурсов, управление отходами и т. д. 2) социальные критерии: уровень безопасности и здоровья

рабочих, права работников, уровень общественной ответственности и т. д. 3) критерии управления: эффективность управления, прозрачность, корпоративная культура, инновации и т. д. Выбор отечественных компаний основывался на результатах ESG-рэнкинга российских компаний рейтингового агентства «Эксперт РА» (RAEX).

Для анализа методических подходов к внутреннему аудиту в корпоративном секторе были рассмотрены труды отечественных и зарубежных исследователей, которые в своих работах предложили авторские методики организации внутреннего аудита в корпоративном секторе. Так, Варданян С.А. [7] при исследовании организации внутреннего аудита агрохолдингов предложил модель организационного обеспечения интеграции внутреннего аудита в структуру управления агрохолдингов и предложил методику бизнес-процесса «внутренний аудит консолидированной финансовой отчетности агрохолдинга», которая носит аналитический характер и не исключает возможности применения в организации внутреннего аудита достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности организаций сектора государственного управления.

В аспекте проблематики нашего исследования привлекла внимание работа Филевской Н.А. [8] по предложению «процесса проведения внутреннего аудита, направленного на предупреждение конфликта между целями и экономическими интересами различных групп участников, способствующих формированию устойчивой оптимальной модели корпоративной структуры с учетом согласованности интересов субъектов корпоративного управления». Сущность предложения сводится к формированию модели внутреннего аудита в секторе государственного управления с учетом согласованности интересов участников процесса.

Исследование Нгуен Тхи Вьет Ли [9] наиболее полно отражает специфику «применения риск-ориентированного подхода во внутреннем аудите с использованием показателя экономического эффекта, который характеризует превышение результатов управления рисками над затратами по управлению ими и является наиболее подходящим для оценки эффективности программы по управлению рисками. При оценке системы управления рисками автор предлагает учитывать аудит регламентов управления рисками, стратегии управления рисками, определение методов риск-анализа, методов оценки риска, методов воздействия на риск и оценку корректности из практической реализации, оценку мониторинга мероприятий по управлению рисками». Стоит отметить, что в данной концепции выдвигаются предложения по реализации риск-ориентированного внутреннего аудита в корпоративном секторе, которые могут найти отражение и в секторе государственного управления.

Заслуживает внимания методика организации внутреннего аудита оценочных резервов и оценочных обязательств, представленная Чикуровой С.С. [10] Автор выделяет «виды корпоративных рисков: риски искажения информации; риски допущения ошибок в математических вычислениях; риски некорректного применения положений учетной политики; риски необоснованности определения величины оценочных резервов; риски предвзятости руководства; риски равномерного и последовательного включения в расходы коммерческих организаций сумм оценочных резервов». Градация рисков, предложенная Чикуровой С.С. может использоваться при квалификации рисков для формирования риск-ориентированного внутреннего аудита в секторе государственного управления.

Следует заметить, что и в отечественных, и зарубежных моделях авторы обращаются к риск-ориентированному подходу, но при этом каждая модель имеет отличительные черты.

Результаты исследования и их обсуждение

По результатам исследования составлена обобщенная характеристика организации внутреннего аудита в коммерческих организациях (табл. 1), определяющая особенности развития процессного подхода, инструментария и методического обеспечения.

Таблица 1

Характеристика организации внутреннего аудита в коммерческих организациях

Экономические субъекты	Нормативные правовые акты	Инструменты и методы внутреннего аудита	Процесс внутреннего аудита
Microsoft	Microsoft Code of Conduct Microsoft Compliance Framework Microsoft Corporation Audit Committee Charter Microsoft's cybersecurity policy	Роботизированные процессы Интеллектуальный анализ данных Цифровые платформы Облачные технологии Мобильные приложения	Информационная безопасность Управление рисками Финансовое управление Управление проектами и программами Управление персоналом Управление производством и операциями Соответствие нормативным требованиям Технологические процессы
Alphabet (Google)	Google Code of Conduct Google Internal Audit Charter	Аналитика данных Автоматизированные системы Интервью и опросы с сотрудниками Проверка документации Экспертные оценки Аудиторские программы для проведения аудита	Планирование Проведение Оформление отчетности Контроль за реализацией рекомендаций Повышение квалификации сотрудников
Apple	Apple computer, inc. Audit and finance committee charter Apple Inc. – Code of Conduct (Ethics Statement) Apple Privacy Policy	Программное обеспечение для управления проектами Системы управления документами Аналитические инструменты данных Опросники и анкеты для сбора информации от сотрудников компании Наблюдение за выполнением бизнес-процессов, чтобы оценить эффективность. Проверка документов.	Проведение проверки Аудит корпоративной этики Аудит защиты конфиденциальной информации Аудит внутреннего контроля
Procter & Gamble	The Institute of Internal Auditors Standards International Standard on Quality Assessment Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission ISO 27001 ISO 9001	Integrated Audit Approach (IAA) (комплексный подход к организации внутреннего аудита) Global Audit Management System (GAMS) (система управления аудитом) Audit Command Language (ACL) (программное обеспечение для анализа данных) Data Analytics (метод анализа данных) Risk Assessment Tools (оценка рисков в бизнес-процессах)	Организационно-методический подход «Integrated Audit»

Каждый экономический субъект, представленный в табл.1, руководствуется своими нормативными правовыми актами, регламентирующими деятельность в области внутреннего аудита. Но стоит отметить, что в основе всех правовых нормативных актов лежат международные стандарты внутреннего аудита, которые позволяют: установить единый подход к системе внутреннего аудита, определить и оценить риски, а также разработать соответствующие меры для управления рисками, улучшить систему внутреннего аудита.

Более детально проанализированы организационные подходы к внутреннему аудиту российских компаний, представленных различными отраслями.

Внутренний аудит в компании ФосАгро регламентируется Кодексом корпоративного управления [11]; интегрированной моделью внутреннего контроля [12]; моделью управления рисками организации [13], стандартом финансового менеджмента [14].

На рисунке 1 представлена организационная структура органов внутреннего аудита компании ФосАгро, внутреннего контроля, управления рисками.

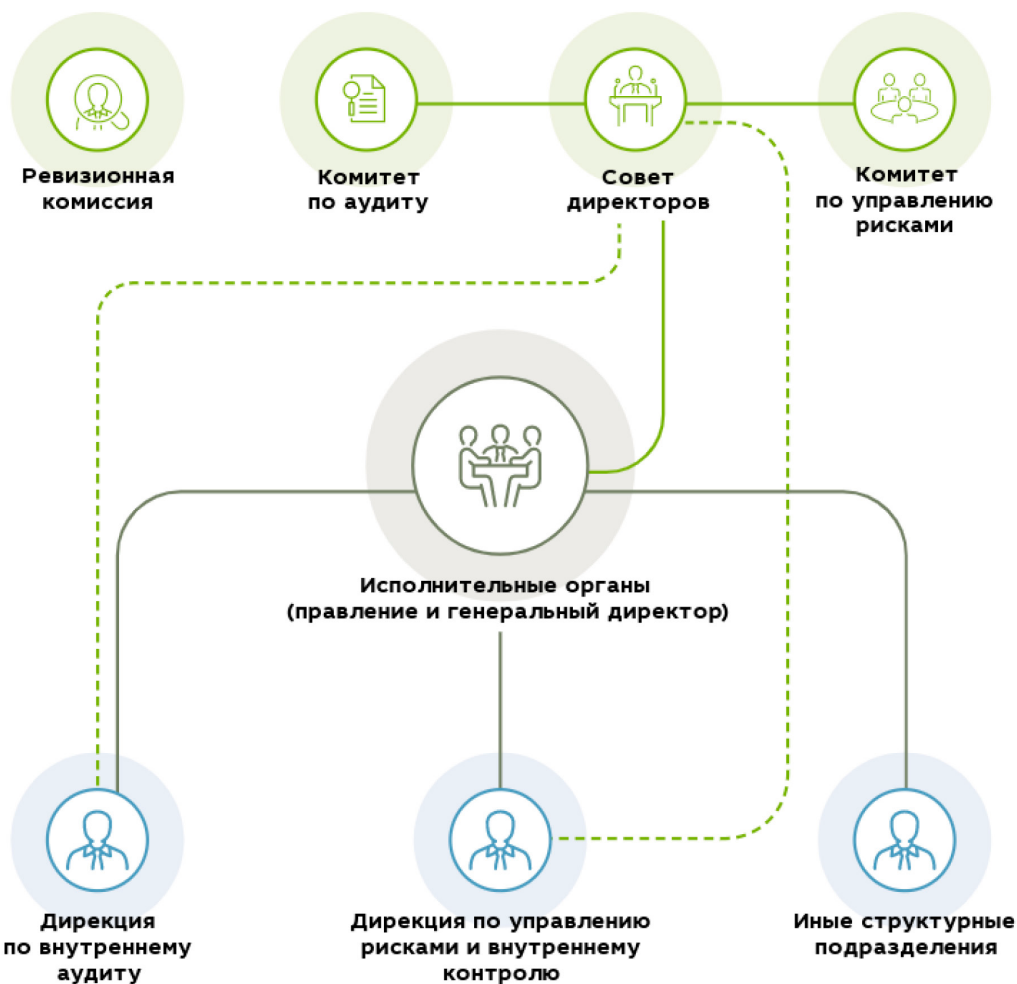


Рис. 1. Организационная структура органов внутреннего аудита, внутреннего контроля, органа по управлению рисками в компании ФосАгро

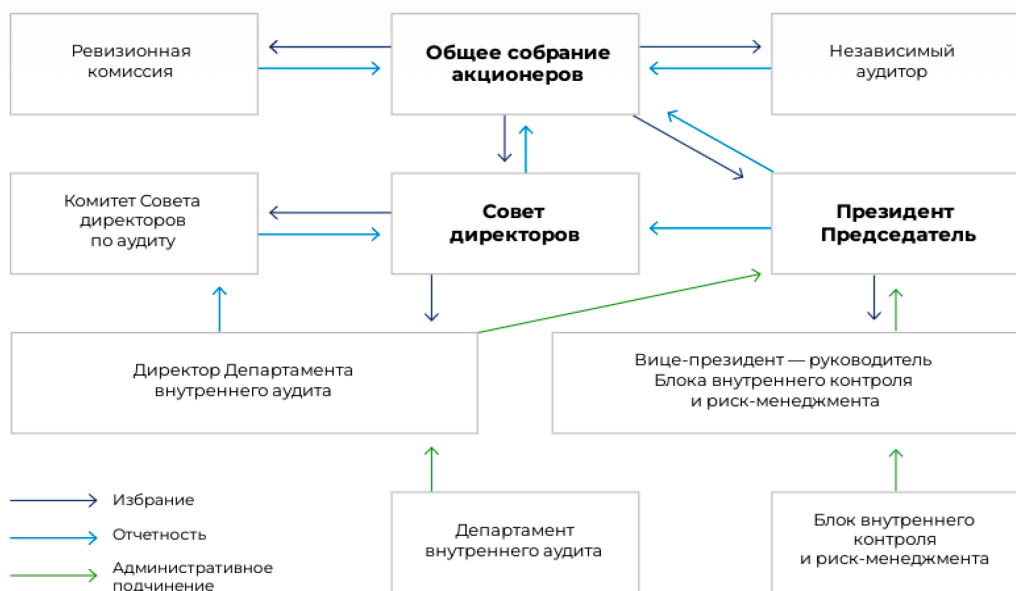


Рис. 2. Структура управления внутренним аудитом в ПАО «ГМК Норильский никель»

Основными задачами Комитета по аудиту являются оценка эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля и подготовка предложений по их совершенствованию. Кроме того, комитет по аудиту осуществляет контроль в области подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в области противодействия недобросовестным действиям сотрудников Компании и третьих лиц. Ревизионная комиссия является органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Компании и избирается общим собранием акционеров. Дирекция по внутреннему аудиту предоставляет совету директоров и исполнительным органам отчеты и рекомендации (в том числе включающих информацию о результатах оценки фактического состояния и корпоративного управления).

Система внутреннего аудита в ПАО «ГМК Норильский никель» состоит из ревизионной комиссии, Комитета совета директоров по аудиту, Департамента внутреннего аудита, блока внутреннего контроля и риск-менеджмента, в который входят Департамент внутреннего контроля, Служба по финансовому контролю, Служба риск-менеджмента и Центр мониторинга технико-производственных и экологических рисков. Структура управления внутреннего аудита в ПАО «ГМК Норильский никель» выглядит следующим образом (рис. 2).

Ключевой задачей Департамента внутреннего аудита является проведения объективных и независимых проверок, в ходе которых Департамент оценивает эффективность системы внутреннего контроля и системы управления рисками. На основе проведенных проверок готовятся отчеты и предложения руководству по совершенствованию процедур внутреннего аудита. В целях обеспечения независимости Департамент функционально подотчетен Совету директоров через Комитет по аудиту и находится в административном подчинении Президенту Компании.

В условиях цифровизации Департамент внутреннего аудита ПАО «ГМК Норильский никель» приступил к промышленной эксплуатации информацион-

ной системы SAP Audit Management. Данная информационная система позволяет создавать инструменты автоматизации типовых процедур планирования, проведения аудита, подготовки отчета по результатам, фиксирования и мониторинга исполнения рекомендаций. Информационная система SAP Audit Management позволяет Департаменту внутреннего аудита ПАО «ГМК Норильский Никель» создать единую точку доступа к данным, обеспечить удобное хранение документации и оперативный контроль за выполнение проверок, повысить прозрачность аудита за счет единой среды работы.

Внутренний аудит в ПАО «Лукойл» проводится в соответствии со стандартами и рекомендациями, нормативно-правовыми актами в области внутреннего аудита: стандартами Института внутренних аудиторских (ИВА); международными стандартами по профессиональной практике внутреннего аудита (IPPF); стандартами международного совета по стандартам аудита и обеспечению качества (IAASB); стандартом по информационной безопасности (ISO 27001); национальным стандартом Российской Федерации ГОСТ Р ИСО 19011-2021 [15]; Положением о внутреннем аудите в ПАО «Лукойл»; Кодексом корпоративного управления ПАО «Лукойл». Отметим, что в периметр внутреннего аудита входят все ключевые области деятельности компании, включая финансы, производство, логистику, закупки, ИТ. При этом внутренние аудиторы имеют высокий уровень автономии и независимости, что позволяет им проводить аудиторские мероприятия более объективно и эффективно.

В ПАО Лукойл для автоматизации процессов внутреннего аудита и повышения эффективности аудиторских мероприятий используются специализированные программные продукты: SAP – для управления бизнес-процессами; ACL – для анализа данных; TeamMate – для управления процессом внутреннего аудита; Power BI – для визуализации данных. Использование программных продуктов позволяет сократить время проведения внутреннего аудита и улучшить качество аудиторских мероприятий, проводимых в специализированном отделе внутреннего аудита (далее – ОВА) (табл. 2).

Таблица 2

Структура отдела внутреннего аудита ПАО Лукойл

Подразделения	Функциональное назначение
Руководство ОВА	Ответственность за организацию и проведение внутреннего аудита в компании
Подразделение финансового аудита	Ответственность за аудит финансовых операций, включая финансовую отчетность компании, внутренний контроль и соответствие финансовых процедур законодательству
Подразделение операционного аудита	Проверка операционных процессов компании, включая производственные процессы, логистику, закупки, ИТ и другие операционные функции
Подразделение управления рисками	Ответственность за оценку рисков, связанных с бизнес-процессами компании, и разработку мер по их управлению.
Подразделение соблюдения корпоративной этики	Контроль соблюдения компанией законодательства, стандартов корпоративной этики и внутренних правил компании.
Подразделение ИТ-аудита	Проверка информационных технологий компании, включая информационную безопасность, управление данными и другие аспекты ИТ-функций компании

Внутренний аудит в ПАО МТС признается инструментом контроля за эффективностью систем управления в организации с целью содействия акционерам и менеджменту компании в повышении акционерной стоимости и совершенствовании ее деятельности посредством проведения объективных проверок и предоставления консультаций, направленных на повышение эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления. Функция внутреннего аудита в ПАО МТС реализуется Блоком внутреннего аудита (рис. 3), являющимся самостоятельным структурным подразделением и состоящим из группы аудита процессов, отдела ИТ аудита, отдела аналитики, направления специальных аудитов и департамента корпоративного взаимодействия. Блок внутреннего аудита (далее – БВА) реализуется через принцип независимости путем разграничения функциональной и административной подотчетности. БВА возглавляется Директором по внутреннему аудиту, который функционально подчиняется Совету директоров ПАО МТС, административно – непосредственно Президенту ПАО МТС.

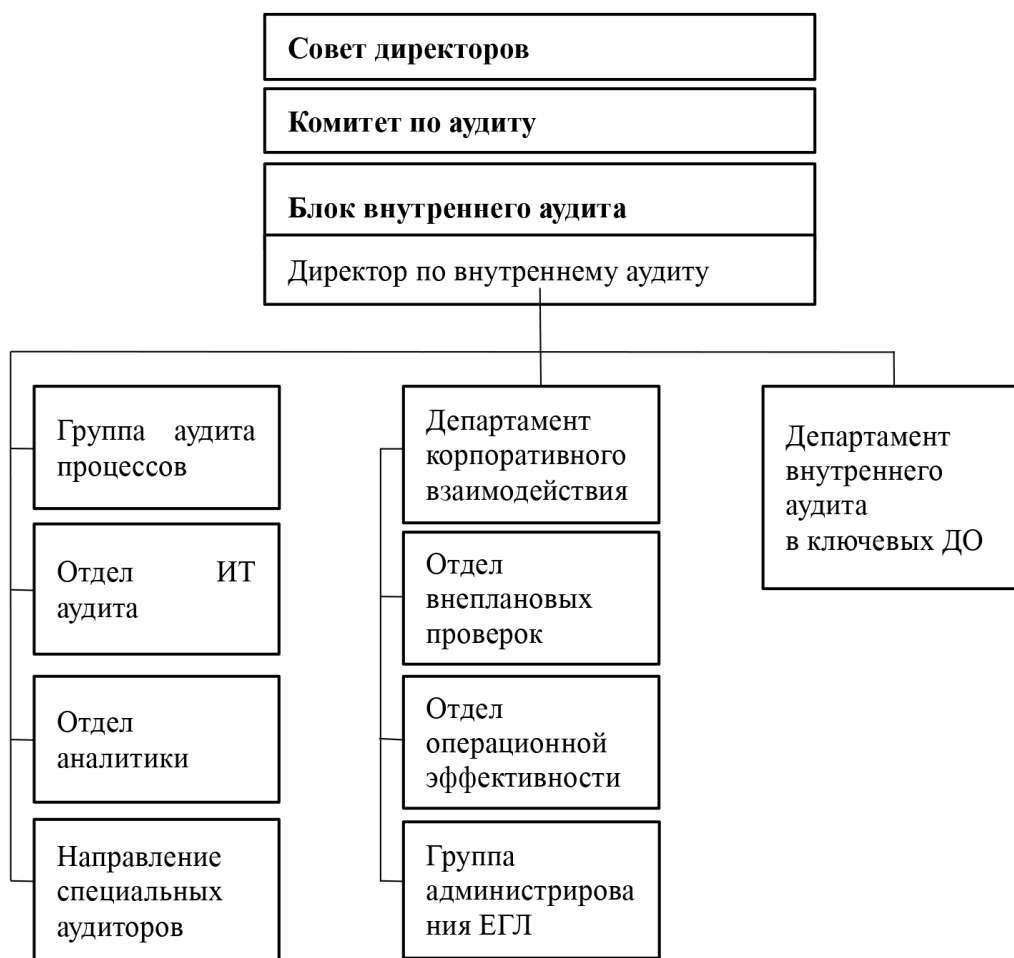


Рис. 3. Блок внутреннего аудита ПАО МТС

Таблица 3

Структурно-организационная характеристика внутреннего аудита в ПАО «Русал»

Руководство внутреннего аудита	Руководство внутреннего аудита назначается советом директоров и является ответственным за разработку стратегии внутреннего аудита, планирование проверок, назначение аудиторов на проверки и утверждение отчетов по результатам проверок. Руководство внутреннего аудита обеспечивает соответствие проводимых проверок международным стандартам и требованиям законодательства.
Отдел внутреннего аудита	Отдел внутреннего аудита является подразделением, которое занимается проведением проверок в соответствии с годовым планом. В отделе внутреннего аудита работают аудиторы, которые назначаются руководством внутреннего аудита на проведение проверок. Аудиторы имеют необходимые квалификации и опыт для проведения проверок.
Система контроля качества	Система контроля качества проводимых проверок включает оценку эффективности проводимых проверок и улучшение профессиональной практики аудиторов. Система контроля качества обеспечивает соответствие проводимых проверок международным стандартам и требованиям законодательства.
Сотрудники компании	Участие сотрудников компании в процессе проведения проверок. Сотрудники компании могут предоставлять необходимую информацию и документацию внутренним аудиторам, а также сотрудничать с ними в процессе проведения проверок.
Нормативное обеспечение организации внутреннего аудита: – Федеральный закон «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ – Федеральный закон «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» от 27.07.2006 № 149-ФЗ – Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06–52/2463 «О Кодексе корпоративного управления» – Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита – Положение о внутреннем аудите – Положение о системе внутреннего контроля и противодействия коррупции – Положение о системе управления рисками – Положение о системе управления качеством	

Жизненный цикл организация БВА состоит из нескольких этапов. На первоначальном этапе формируется риск-ориентированный план на соответствующий год, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями компании. На следующем этапе составляется программа внутреннего аудита, утверждаемая руководителем БВА. Программа включает текущий мониторинг и периодические самооценки, а также проведение внешней оценки деятельности БВА. Для этого формируются качественные рекомендации путем причинно-следственного анализа (Root-Cause Analysis), который представляет системный подход по определению корневой причины выявленного недостатка и разработку корректирующих мероприятий по устранению выявленных нарушений.

Организационно-структурная характеристика внутреннего аудита ПАО «Русал» с нормативной правовой регламентацией представлена в таблице 3 и раскрывает функциональную обязанность всех участников процесса.

Отметим, что направления деятельности отдела внутреннего аудита в ПАО «Русал» определены оценкой эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления, а также операционным аудитом, финансовым аудитом, ИТ-аудитом, инвентаризацией, специальными видами проверок и оказанием консультационных услуг (табл. 4). В отделе внутреннего аудита поддерживается программа обеспечения и повышения качества аудита и включает непрерывный мониторинг, оценку качества выполнения каждого задания и периодические самооценки.

Направления деятельности отдела внутреннего аудита в ПАО Русал

Проведение проверок	Операционный аудит: оценка дизайна и операционной эффективности контрольных процедур с целью проверки экономичности, продуктивности и результативности бизнес-процессов, а также их соответствие требованиям законодательства и внутренним нормативным документам; оценка адекватности контролей для предотвращения или обнаружения фактов мошенничества; оценка эффективности мер по обеспечению сохранности активов.
	Финансовый аудит: оценка дизайна и операционной эффективности контрольных процедур в части обеспечения достоверности финансовой, управленческой и иной отчетности. Аудит корпоративных функций.
	ИТ аудит: оценка дизайна и операционной эффективности контрольных процедур в процессе создания и управления информационными системами и информационными технологиями, обеспечения информационной безопасности; оценка устойчивости ИТ-инфраструктуры.
	Инвентаризации: проведение независимых инвентаризаций сотрудниками ОВА с целью проверки обеспечения сохранности активов, корректности данных финансовой, управленческой или иной отчетности.
Специальные проверки: проверки по выявлению и предотвращению случаев недобросовестных действий сотрудниками Общества	
Предоставление консультационных услуг	Предоставляются консультационные услуги по вопросам, относящимся к аудиторской деятельности, при условии обеспечения независимости, с учетом того, что характер консультационного задания не повлияет на объективность выводов и рекомендации работников ОВА при проведении аудитов (проверок) бизнес-процессов, являющихся предметом консультирования

Выводы

Таким образом, необходимо отметить, что вопрос построения эффективной модели внутреннего аудита действительно актуальный и является предметом дискуссий среди как отечественных, так и зарубежных авторов, так как правильно построенная модель организации внутреннего аудита способствует долгосрочному существованию экономического субъекта. Анализ модели внутреннего финансового аудита среди зарубежных компаний показал, что ими активно используются аналитические и цифровые инструменты, в том числе и искусственный интеллект. Отечественные же компании используют свои отличительные модели, которые основываются как на международном опыте, так и на отечественных стандартах.

С точки зрения имплементации опыта ВА в коммерческих организациях в сектор государственного управления интерес могут представлять подходы к организационной структуре и нормативно-правовому регулированию ВА, применяемые инновационные и информационно-аналитические технологии, используемые передовые методики и инструменты для обеспечения эффективности систем управления рисками и внутреннего контроля и реализуемая социально-корпоративная кадровая политика.

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

Литература

1. Концепция реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации. Утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 22.05.2004 № 249 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов».

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации. Ч.4. Ст.160.2-1. Федеральный закон от 31.07.1998 «145-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс.
3. Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах. Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 31.01.2019 № 117-р.
4. Система формирования данных. Электронный СМАРТ-контроль (контроллинг) и учет государственных финансов для управленческих решений / Проектная деятельность // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/projects/electronic_SMART_control (дата обращения: 21.09.2023).
5. Программа разработки в Министерстве финансов Российской Федерации федеральных стандартов внутреннего финансового аудита организаций государственного сектора на 2018–2020 гг. / Программа разработки стандартов ВФК и ВФА // Официальный сайт Союза специалистов содействия развитию системы государственных финансов. [Электронный ресурс]. URL: <https://govfinance.ru/upload/iblock/322/Programma-razrabotki-federalnykh-standartov-po-VFA.pdf> (дата обращения: 21.09.2023).
6. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ достижения федеральными органами исполнительной власти целей внутреннего финансового аудита и влияние их результатов на повышение экономности и результативности использования бюджетных средств в 2016–2018 годах» / Счетная палата предлагает реформу внутреннего финансового аудита госорганов // Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации. 31 с. [Электронный ресурс]. URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/217/217cc5cfa25ea5f4037f979327871d11.pdf> (дата обращения: 21.09.2023).
7. Варданян С.А. Организационно-методическое обеспечение внутреннего аудита агрохолдингов: автореф. дис. ... к.э.н. Волгоград, 2021. 24 с.
8. Филевская Н.А. Внутренний аудит в системе корпоративного управления: автореф. дис. ... к.э.н. Самара, 2015. 21 с.
9. Нгуен Тхи Вьет Ли. Развитие организационно – методического обеспечения внутреннего аудита в коммерческих организациях на основе стандартизации: автореф. дис. ... к.э.н. Ростов-на-Дону, 2016. 25 с.
10. Чикурова С.С. Внутренний аудит рисков формирования оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях: автореф. дис. ... к.э.н. Москва, 2019. 26 с.
11. Кодекс корпоративного управления. Рекомендован Центральным Банком России для акционерных обществ, государственных корпораций и компаний. [Электронный ресурс]. URL: https://cbr.ru/statichhtml/file/59420/inf_apr_1014.pdf (дата обращения 21.09.2023).
12. Концепция COSO «Интегрированная концепция построения системы внутреннего контроля» (2013). [Электронный ресурс]. URL: https://govfinance.ru/upload/iblock/3f3/Vnutrenniy-kontrol.-Integrirovannaya-model.-summary-2013_2.pdf (дата обращения 21.09.2023).
13. Информационное письмо о рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах. [Электронный ресурс]. URL: https://cbr.ru/statichhtml/file/59420/20201001_in_06_28-143.pdf (дата обращения 21.09.2023).
14. ГОСТ Р ИСО 31000–2019 Менеджмент риска. Принципы и руководство (pqm-online.com) (дата обращения 19.09.2023).
15. Национальный стандарт РФ ГОСТ Р ИСО 19011-2021 «Оценка соответствия. Руководящие указания по проведению аудита систем менеджмента» (утв. и введен в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 21 апреля 2021 г. N 261-ст).