
ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ И КОРПОРАТИВНЫХ СТРУКТУРАХ: ПОДХОДЫ, ПРОЦЕДУРЫ И ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Головин Сергей Владимирович¹, канд. техн. наук
Луценко Марина Сергеевна², канд. экон. наук, доц.
Шендрикова Олеся Олеговна², канд. экон. наук, доц.

¹ Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: golovin@econ.vsu.ru

² Воронежский государственный технический университет, Московский пр-т, 14, Воронеж, Россия, 394026; e-mail: luchiksan@rambler.ru; oli-shendro@yandex.ru

Цель: в данной статье авторы рассматривают подходы к организации внутреннего аудита в государственных и корпоративных структурах, выделяют внешний и внутренний аудит, анализируют специфику комплаенс-контроля, описывают схему внутреннего финансового аудита в государственном секторе. *Обсуждение:* в течение последних нескольких лет особенно важное значение приобретает организация, особенности и процедуры системы внутреннего аудита в корпоративном управлении отечественных предприятий и холдинговых структур, а также возникла важная потребность существенного повышения эффективности использования бюджетных средств, качества и надежности систем внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. *Результаты:* проведенный анализ особенностей осуществления аудита в коммерческих и государственных структурах позволил выявить ряд особенностей. В целом же как для государственных, так и для корпоративных предприятий аудит является инструментом повышения эффективности деятельности и управляемости компании.

Ключевые слова: внутренний аудит, внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, внутренний финансовый контроль, внутренний финансовый аудит, обратная связь, комплаенс-контроль, контроль рисков, планирование.

DOI: 10.17308/meps.2020.10/2446

Введение

Современные тенденции цифровой экономики, глобализация и курс нашей страны на политику импортозамещения ставят отечественные предприятия в сложные условия. Глобальная индустриализация затрагивает организации всех отраслей, типов и форм собственности. Особенно сложно приходится организациям государственного сектора в силу особенностей выпускаемой ими продукции.

Перечисленные тенденции современной экономической ситуации порождают ряд целей и задач, которые поставлены правительством страны в секторе экономики и в каждой отдельно взятой области промышленного производства. Выполнение задач перехода на цифровую экономику невозможно без проведения индустриализации. В свою очередь, данный процесс непосредственно взаимосвязан с учетом активов предприятий и проведения аудита.

В литературных источниках много внимания уделяется вопросам специфики проведения аудиторских проверок в зависимости от отраслевой принадлежности предприятий, особенностям проведения процедур аудита, отличиям аудита от проверок и процедур, разнице между предприятием и учреждением. Однако вопросы, посвященные отличиям аудита государственных и муниципальных предприятий от аудита коммерческих структур, остаются за рамками анализа и структурированных выводов. Таким образом, в данной работе раскрываются особенности проведения аудита государственных и коммерческих структур, приводится их сравнительная характеристика и алгоритмы проведения.

Методология исследования

В процессе достижения поставленных целей использовались методы научного познания: диалектической, научной и периодической экономической литературы.

Организация аудита в корпоративных структурах

Выделим следующие виды аудита коммерческой компании, представленные на рис. 1.

Внешний аудит, который состоит из:

1) Безусловного для исполнения ежегодного аудита (обязательного) – диагностики бухгалтерской (финансовой) отчетности на предмет ее достоверности и соответствия порядку ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РФ, характерного для: акционерных обществ; организаций, осуществляющих определенный вид деятельности; предприятий с конкретными финансовыми показателями; компаний с консолидированной отчетностью.

Процедура обязательного аудита регламентируется законодательными актами и может быть реализована исключительно индивидуальными аудиторами соответствующей квалификации (членами саморегулируемых

аудиторских организаций) или непосредственно аудиторскими организациями.

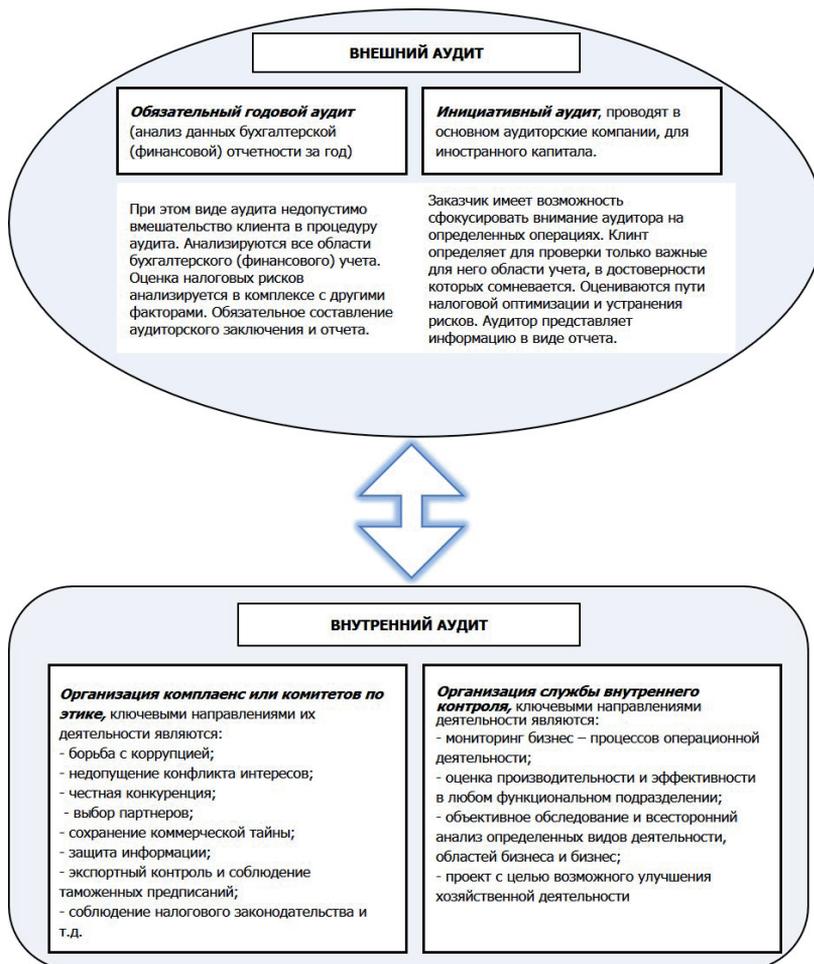


Рис. 1. Аудит в коммерческой организации

2) Добровольной (инициативной) аудиторской проверки – инициаторами данной процедуры могут являться учредители организации, руководители, акционеры или инвесторы. Проведение инициативного аудита осуществляется посредством аудиторских компаний с соответствующими сертификатами и лицензиями, подтверждающими права на осуществление аудиторской деятельности. Данный вид аудита характеризуется сжатыми сроками проведения, полной конфиденциальностью, привлечением компаний большой четверки.

Внутренний аудит представлен организацией комплаенс или комитетов по этике и непосредственно службой внутреннего контроля. В быстроменяющихся рыночных условиях все большее значение приобретают методы финансового контроля, нацеленные на выявление рисков недо-

бросовестного поведения экономического субъекта на рынке, незаконного обогащения и создания угроз финансовой безопасности отрасли, региона и страны в целом. В международной практике такие риски получили название «комплаенс-рисков», а контрольные мероприятия, направленные на их выявление, противодействие коррупции, проверку соответствия требованиям законодательства и внутренним нормативам, образуют систему «комплаенс-контроля» [22].

В своей работе Ординарцев И.И. [14] считает, что характерной чертой комплаенс, отличающей его от системы контроля, является побуждение крупных компаний к решительному выявлению нарушений в законе с последующим уведомлением контролирующих органов.

Лахно Ю.В. [12] выделяет, что комплаенс отличается от внутреннего аудита тем, что первый работает в предупредительном режиме, в то время как второй направлен на выявление уже свершившихся нарушений. В современной российской экономике компании относительно не так давно стали внедрять комплаенс или комитеты по этике. В частности, это крупные корпорации, компании с иностранным участием, организации, имеющие зарубежных партнеров, контрагентов. Целями комплаенс является проведение мероприятий, связанных с выявлением и противодействием всех видов рисков, наблюдением за эффективностью и контролем реализации введенных процедур, контролем транзакций с наибольшей степенью риска с точки зрения законности и т.д.

Наиболее важным стратегическим преимуществом для предприятий с точки зрения управляемости и надежности выступает оптимальная структура организации внутреннего контроля. С целью обеспечения подобной структуры система контроля должна создаваться и функционировать, исходя из таких условий, как:

- экономичность контроля;
- подверженность каждой сферы деятельности предприятия осуществлению контроля;
- действенность и информативность контроля.

Внутренний аудит – деятельность, направленная на строго регламентированный контроль управления компанией, а также на важнейшие аспекты ее работы. Осуществлением данной деятельности занимается специальный орган, созданный на предприятии, так называемая служба внутреннего аудита. К основным задачам которой относится: предоставление управленческим органам предприятия проанализированной по всем важным аспектам информации; поддержка органов управления.

Как выделяют Каипова Г.С., Кирьянов М.М. [10], несколько целей внешнего и внутреннего аудита идентичны, так как они рассматривают соответствие порядка ведения бухгалтерской, управленческой отчетности, правильность и актуальность отражения в учете хозяйственных операций, соответствие соблюдения требований закона.

Законодательство о бухгалтерском учете обязывает все экономические субъекты организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, однако не регламентирует формы и способы организации внутреннего контроля [5].

Государственные учреждения имеют свою специфику организации внутреннего контроля и практическую значимость. Предупреждение нарушений на этапах предварительного и текущего контроля внутри экономического субъекта позволяет распределять его ресурсы более эффективно.

Риск-ориентированный подход является более предпочтительным вариантом. Последовательный отбор объектов проверки в порядке очередности характерен для традиционного подхода. В этом случае внутренний контроль связан с наказанием виновных должностных лиц в уже совершенных нарушениях. Риск-ориентированный подход к внутреннему контролю предполагает проверку объектов в зоне повышенного риска и предотвращение или минимизацию негативных последствий реализации риска, что приводит к снижению числа проверок в отношении объектов, не несущих угрозу деятельности учреждения, а значит, делает контроль более эффективным при меньших трудозатратах [9].

Однако бюджетное законодательство вводит для участников бюджетного процесса понятие внутреннего финансового контроля (далее – ВФК), которое по факту заменяет для них внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Данный вид контроля является внутренним непрерывным процессом, выполняемым должностными лицами, осуществляемый посредством совершения контрольных действий, в большинстве случаев как самоконтроль по обеспечению соблюдения внутренних бюджетных процедур.

Принципиальным отличием внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) в государственном секторе является осуществление его в соответствии с бюджетным законодательством. К целям такого аудита относят [2]:

- оценка надежности ВФК и подготовки предложений о его организации и совершенствовании;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности;
- повышение качества финансового менеджмента.

Начатые еще в 2017 году и проведенные изменения бюджетного законодательства трансформировали систему ВФА в государственном секторе. Одним из ключевых элементов системы в государственном секторе стали федеральные стандарты ВФА, утверждаемые Минфином России. В вводимых стандартах установлены задачи, основания, принципы и порядок организации, планирования и проведения, оформления его результатов, права и обязанности контролеров или внутренних аудиторов, экспертов при осуществлении ВФА [6].

Принципиальным отличием новой организации стало ограничение

данной деятельности в пределах одного юридического лица – участника бюджетного процесса. Таким образом, орган государственной власти, наделенный полномочиями учредителя (главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств), потерял право осуществлять аудит в отношении подведомственных учреждений в рамках ВФА.

Обязанность осуществления ВФА осталась фактически за органами государственной власти, различных бюджетных систем и государственных учреждений, являющихся получателями бюджетных средств.

ВФА осуществляется на основе принципа функциональной независимости, что подразумевает наличие отдельной штатной единицы или структурного подразделения, находящегося в прямом подчинении руководителя. Схема реализации внутреннего финансового аудита государственных организаций представлена на рис. 2.

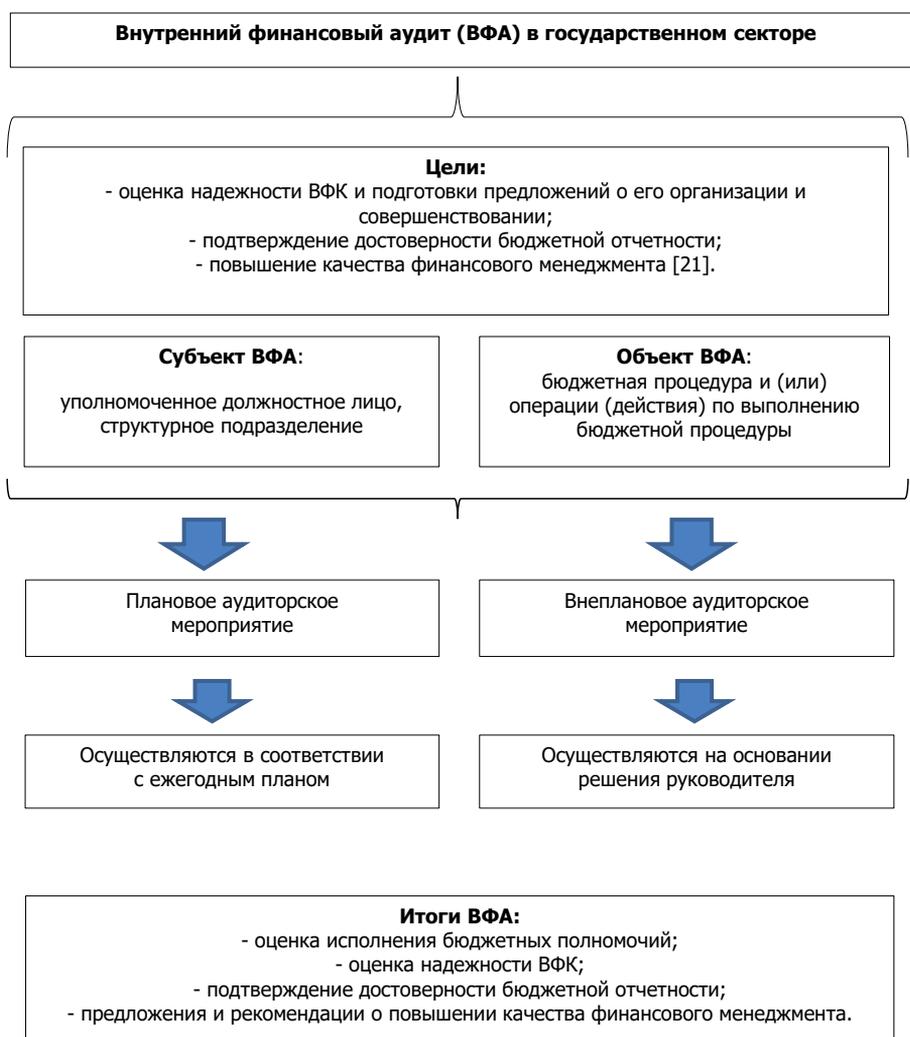


Рис. 2. Схема реализации внутреннего финансового аудита в государственном секторе

В процессе аудиторского мероприятия сотрудники, осуществляющие ВФА, обладают правами на запрос и получение документов, материалов и информации [13]:

- об организации и о результатах ВФК;
- информации о возникновении коррупционных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур;
- данных о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц;
- разрешений на посещение территорий и помещений, занимаемых предприятиями-объектами аудита и др.

Все аудиторские мероприятия осуществляются на основании программ, закрепленных в ежегодном плане аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

В плане аудиторских проверок для каждого мероприятия указывается: тема, значение оценки бюджетного риска, объект аудита, метод аудита, срок проведения, проверяемый период, исполнители.

В государственном секторе особенно тщательно проверяется соблюдение порядка ведения бухгалтерского (финансового) учета. Главным инструментом осуществления аудиторского мероприятия является сопоставление записей в регистрах учета с данными первичных документов наряду с сопоставлением показателей отчетности с данными учета посредством изучения первичных учетных документов.

Особенности и отличительные характеристики аудита в государственных и корпоративных структурах

В целом направленность внутреннего аудита государственных и корпоративных структур схожа. Однако при детальном изучении существуют некоторые особенности, связанные с целями проведения, задачами, решаемыми в ходе аудиторского мероприятия, субъектами и объектами аудита, методами осуществления, сроками и основаниями для проведения, итоговой отчетной документацией, пользователями результатов аудиторских проверок.

В частности, к перечню наиболее значимых тем аудиторских проверок в государственном секторе, не осуществляемых в коммерческих структурах, относят: наличие изменений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регламентирующих бюджетные правоотношения и обуславливающих правовые основания для иных расходных обязательств в течение проверяемого периода; 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.

Более подробно и наглядно основные отличия аудита государственных и корпоративных структур представлены в табл. 1.

Таблица 1

Отличительные характеристики внутреннего аудита на коммерческом предприятии и в государственном секторе

Критерии оценки	Внутренний аудит в коммерческом предприятии	Внутренний аудит в государственном секторе
Цель	Обеспечение защиты интересов собственников в сфере сохранения и эффективного использования ресурсов организации; сбор полных и достоверных данных для принятия эффективных управленческих решений.	Обеспечение оценки надежности ВФК, подтверждение достоверности бюджетной отчетности и повышение качества финансового менеджмента.
Задачи	<ol style="list-style-type: none"> 1) обеспечение точного соблюдения законов и нормативно-правовых актов; 2) обеспечение рациональности ведения и повышения эффективности хозяйственной деятельности организации; 3) обеспечение руководства предприятия надежной информацией посредством формирования достоверной финансовой отчетности [1]; 4) обеспечение соблюдения политики руководства; 5) обеспечение экономической безопасности; 6) достижение качественного документирования операций; 7) содействие осуществлению деятельности предприятия упорядоченно и эффективно. 	<ol style="list-style-type: none"> 1) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов, устанавливающих требования по выполнению бюджетной процедуры; 2) выявление избыточных и дублирующих операций по выполнению бюджетной процедуры; 3) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к специальным базам данных и программному обеспечению; 4) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации выполнения бюджетной процедуры; 5) оценка организации применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам; 6) формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях: минимизации бюджетных рисков, обеспечение отсутствия или существенного снижения числа нарушений и недостатков, достижения значений показателей качества финансового менеджмента.
Субъект	Сотрудники отделов внутреннего аудита, отделы внутреннего контроля, комплаенс, отделы по корпоративной этике	Уполномоченные должностные лица и структурные подразделения, действующие на основании принципа функциональной независимости
Объект	Состояние ведения бухгалтерского учета на предприятии, финансовая отчетность и ее достоверность, производственно-хозяйственная деятельность, уплата налогов, работа экономических и технических служб	Бюджетные процедуры и составляющие эту процедуру операции (действия) [13]

Критерии оценки	Внутренний аудит в коммерческом предприятии	Внутренний аудит в государственном секторе
Основание для проведения	Ежемесячные, ежеквартальные, годовые проверки различных функциональных подразделений, процедур, бизнес-проектов, бизнес-процессов, а также мониторинг различных процессов по требованию руководства	Плановые аудиторские мероприятия, осуществляемые на основании ежегодного плана, а внеплановые аудиторские мероприятия согласно решению руководителя
Результат	Заключение, отчет, мониторинг, анализ	Заключение, аналитические записки, годовой отчет
Пользователи	Руководство организации, акционеры	Счетная палата РФ, контрольно-счетные органы в зависимости от бюджетных полномочий, Федеральное казначейство, финансовые органы соответствующего бюджетного уровня, учредитель и руководство участника бюджетного процесса
Методические приемы	Методы анализа риска, инвентаризация, наблюдение, опрос, анкетирование, общенаучные методы, анализ.	Контрольное мероприятие осуществляется с применением следующих методов: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, подтверждение, наблюдение, запрос, мониторинг процедур ВФК.

Заключение

Проведенный анализ особенностей осуществления аудита в коммерческих структурах и государственном секторе позволил выявить ряд особенностей. В целом же как для государственных, так и для корпоративных предприятий аудит является инструментом повышения эффективности деятельности и конкурентоспособности. Посредством грамотного осуществления аудиторской деятельности предприятия имеют возможность реализовать поставленные цели. Что особенно актуально в данный период времени, когда организации осуществляют свою деятельность в условиях перехода к цифровой экономике, с одной стороны, и поддерживают курс на создание импортозамещающей продукции – с другой.

Как в государственных, так и в коммерческих структурах проведение аудита способствует предупреждению несоответствий, успешному прохождению сертификации продукции и, как следствие, повышению управляемости компании.

Список источников

1. Булыга Р.П. Классификация и стандартизация финансового контроля и аудита в Российской Федерации // *Учет. Анализ. Аудит*, 2017, по. 5, с. 10-17.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 31.07.2020).
3. Гиниятуллина Д.Р. Совершенствование внутреннего аудита в государственном секторе // *Учет. Анализ. Аудит*, 2019, т. 6, по. 2, с. 95-100.
4. Горюнова Н.Д., Громов Д.Н., Кузьмин А.Е. Организация внутреннего финансового контроля государственными

заказчиками при планировании закупок товаров, работ и услуг // *Управленческое консультирование*, 2019, no. 5, с. 42-52.

5. Головин С.В., Батищева Е.Е. Формирование системы управления рисками бюджетного учреждения здравоохранения инструментами внутреннего контроля // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2020, no. 6 (120), с. 46-60.

6. Головин С.В. Стандартизация внутреннего финансового аудита в государственном секторе // *Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения*, 2019, с. 18-21.

7. Даудов С.Д., Ковалева О.Н. Оценка системы внутреннего контроля внутренним аудитом как метод повышения эффективности бизнес-процессов организации // *Вестник НГИЭИ*, 2017, no. 7 (74), с. 132-147.

8. Егорова И.С. Внутренний аудит и внутренний контроль: проблемы идентификации и практической реализации // *Аудитор*, 2016, no. 11, с. 17-26.

9. Ендовицкий Д.А., Головин С.В., Спиридонова Н.В. Особенности формирования системы внутреннего контроля в бюджетных учреждениях социальной сферы // *Международный бухгалтерский учет*, 2020, т. 23, no. 5 (467), с. 543-566.

10. Каипова Г.С., Кирьянов М.М. Служба внутреннего аудита как эффективный инструмент улучшения бизнес-процессов растущей компании // *Статистика, учет и аудит*, 2019, no. 4(75), с. 41-46.

11. Козлюк Н.В., Донченко И.Р. Роль внутреннего аудита в управленческом процессе коммерческой организации // *Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление*, 2017, no. 7 (86), с. 49-52.

12. Лахно Ю.В. Система комплаенс в российских компаниях реального сектора экономики // *Налоги и финансы*, 2018, no. 2(38), с. 36-45.

13. Метелькова Е.О., Кокарев А.И. ВФА по новым правилам // *Бюджетный учет*, 2020, no. 4(184), с. 34-38.

14. Ординарцев И.И. Проблемы становления комплаенс в России // *Управленческие науки*, 2020, т. 10, no. 2, с. 31-40.

15. Павлова Ю.А. Организация эффективной системы внутреннего контроля на современном предприятии // *Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. Серия: Экономика*, 2018, no. 4 (26), с. 85-92.

16. Прокофьева А.В. Вопросы организации и перспективы развития внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в организациях государственного сектора // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*, 2017, no. 2(410), с. 12-18.

17. Ряпухин А.В., Зарипов Р.Н., Муракаев И.М. Методологические особенности построения системы внутреннего аудита в высокотехнологичной корпорации на примере госкорпорации «Роскосмос» // *Наука и бизнес: пути развития*, 2019, no. 4(94), с. 166-171.

18. Сафонова М.Ф., Пугачева О.В. Организация внутреннего контроля качества аудита: проблемы и решения // *Естественно-гуманитарные исследования*, 2018, no. 22 (4), с. 134-142.

19. Сидюк О.В., Ищенко А.С. Внутренний аудит и государственный финансовый аудит бюджетных учреждений: понятия, сравнительная характеристика // *Финансы. Учет. Банки*, 2018, no. 4(25), с. 110-116.

20. Стешан Г.Б., Семенова А.Н. Проблемы и возможные решения по организации внутреннего аудита // *Экономические исследования и разработки*, 2017, no. 2, с. 36-45.

21. Шнайдер В.В., Люльков В.Н. Теоретические аспекты организации внутреннего аудита и контрольной среды предприятия // *Вестник Самарского государственного университета путей сообщения*, 2017, no. 1 (35), с. 110-113.

22. Якимова В.А. Методические основы аудиторской проверки в условиях значимых комплаенс-рисков аудируемого лица // *Международный бухгалтерский учет*, 2017, т. 20, no. 17(431), с. 1004-2023.

INTERNAL AUDIT IN STATE AND CORPORATE STRUCTURES: APPROACHES, PROCEDURES AND FEATURES OF THE ORGANIZATION

Golovin Sergey Vladimirovich¹, Cand. Sc. (Eng.)

Lutsenko Marina Sergeevna², Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

Shendrikova Olesya Olegovna², Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

¹ Voronezh State University, University sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: golovin@econ.vsu.ru

² Voronezh State Technical University, Moskovsky av., 14, Voronezh, Russia, 394026; e-mail: luchiksan@rambler.ru; oli-shendro@yandex.ru

Purpose: in this article, the authors consider approaches to the organization of internal audit in state and corporate structures, identify external and internal audits, analyze the specifics of compliance control, and describe the scheme of internal financial audit in the public sector. *Discussion:* over the past few years, the organization, features and procedures of the internal audit system in the corporate governance of domestic enterprises and holding structures have become particularly important, and there is an important need to significantly improve the efficiency of budget funds, the quality and reliability of internal financial control and internal financial audit systems. *Results:* the analysis of the features of audit in commercial and state structures revealed a number of features. In General, for both state and corporate enterprises, audit is a tool for improving the efficiency and manageability of the company.

Keywords: internal audit, internal control of the facts of economic life, internal financial control, internal financial audit, feedback, compliance control, risk control, planning.

References

1. Bulyga R.P. Klassifikatsiya i standartizatsiya finansovogo kontrolya i audita v Rossijskoj Federacii [Classification and standardization of financial control and audit in the Russian Federation]. *Uchet. Analiz. Audit*, 2017, no. 5, pp. 10-17. (In Russ.)

2. Byudzhetnyj kodeks Rossijskoj Federacii ot 31.07.1998 № 145-FZ (red. Ot 31.07.2020) [Budget code of the Russian Federation]. (In Russ.)

3. Giniyatullina D.R. Sovershenstvovanie vnutrennego audita v gosudarstvennom

sektore [Improving internal audit in the public sector]. *Uchet. Analiz. Audit*, 2019, Vol. 6, no. 2, pp. 95-100. (In Russ.)

4. Goryunova N.D., Gromov D.N., Kuz'min A.E. Organizatsiya vnutrennego finansovogo kontrolya gosudarstvennymi zakazchikami pri planirovanii zakupok tovarov, rabot i uslug [Organization of internal financial control by state customers when planning purchases of goods, works and services]. *Upravlencheskoe konsul'tirovanie*, 2019, no. 5, pp. 42-52. (In Russ.)

5. Golovin S.V., Batishcheva E.E.

Formirovanie sistemy upravleniya riskami byudzhethnogo uchrezhdeniya zdravoochranieniya instrumentami vnutrennego kontrolya [Formation of a risk management system for a budget healthcare institution using internal control tools]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2020, no. 6(120), pp. 46-60. (In Russ.)

6. Golovin S.V. Standartizatsiya vnutrennego finansovogo audita v gosudarstvennom sektore [Standardization of internal financial audit in the public sector]. *Aktual'nye problemy i perspektivy razvitiya audita, buhgalterskogo ucheta, ekonomicheskogo analiza i nalogooblozheniya*, 2019, pp. 18-21. (In Russ.)

7. Daudov S.D., Kovaleva O.N. Ocenka sistemy vnutrennego kontrolya vnutrennim auditom kak metod povysheniya effektivnosti biznesprocessov organizatsii [Evaluation of the internal control system by internal audit as a method for improving the efficiency of business processes in an organization]. *Vestnik NGIEI*, 2017, no. 7 (74), pp. 132-147. (In Russ.)

8. Egorova I.S. Vnutrennij audit i vnutrennij kontrol': problemy identifikatsii i prakticheskoy realizatsii [Internal audit and internal control: problems of identification and practical implementation]. *Auditor*, 2016, no. 11, pp. 17-26. (In Russ.)

9. Endovickij D.A., Golovin S.V., Spiridonova N.V. Osobennosti formirovaniya sistemy vnutrennego kontrolya v byudzhethnykh uchrezhdeniyakh social'noj sfery [Features of formation of the internal control system in budgetary institutions of the social sphere]. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2020, Tom 23, no. 5 (467), pp. 543-566. (In Russ.)

10. Kaipova G.S., Kir'yanov M.M. Sluzhba vnutrennego audita kak effektivnyj instrument uluchsheniya biznesprocessov rastushchej kompanii [internal audit Service as an effective tool for improving business processes of a growing company]. *Statistika, uchet i audit*, 2019, no. 4(75), pp. 41-46. (In Russ.)

11. Kozlyuk N.V., Donchenko I.R. Rol' vnutrennego audita v upravlencheskom processe kommercheskoj organizatsii [Role of internal audit in the management process of a commercial organization]. *Nauka i obrazovanie: hozyajstvo i ekonomika;*

predprinimatel'stvo; pravo i upravlenie, 2017, no. 7 (86), pp. 49-52. (In Russ.)

12. Lahno Yu.V. Sistema kompliens v rossijskikh kompaniyah real'nogo sektora ekonomiki [compliance System in Russian companies of the real sector of the economy]. *Nalogi i finansy*, 2018, no. 2(38), pp. 36-45. (In Russ.)

13. Metel'kova E.O., Kokarev A.I. VFA po novym pravilam [IN the FA under the new rules]. *Byudzhethnyj uchet*, 2020, no. 4(184), pp. 34-38. (In Russ.)

14. Ordinarcev I.I. Problemy stanovleniya kompliens v Rossii [Problems of compliance formation in Russia]. *Upravlencheskie nauki*, 2020, Vol. 10, no. 2, pp. 31-40. (In Russ.)

15. Pavlova Yu.A. Organizatsiya effektivnoj sistemy vnutrennego kontrolya na sovremennom predpriyatii [Organization of an effective internal control system at a modern enterprise]. *Vestnik UGNTU. Nauka, obrazovanie, ekonomika. Seriya Ekonomika*, 2018, no. 4 (26), pp. 85-92. (In Russ.)

16. Prokof'eva A.V. Voprosy organizatsii i perspektivy razvitiya vnutrennego finansovogo kontrolya i vnutrennego finansovogo audita v organizatsiyah gosudarstvennogo sektora [Questions of organization and prospects of development of internal financial control and internal financial audit in public sector organizations]. *Buhgalterskij uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyah*, 2017, no. 2(410), pp. 12-18. (In Russ.)

17. Ryapuhin A.V., Zaripov R.N., Murakaev I.M. Metodologicheskie osobennosti postroeniya sistemy vnutrennego audita v vysokotekhnologichnoj korporatsii na primere goskorporatsii «Roskosmos» [Methodological features of building an internal audit system in a high-tech Corporation on the example of the Roscosmos state Corporation]. *Nauka i biznes: puti razvitiya*, 2019, no. 4(94), pp. 166-171. (In Russ.)

18. Safonova M.F., Pugacheva O.V. Organizatsiya vnutrennego kontrolya kachestva audita: problemy i resheniya [Organization of internal audit quality control: problems and solutions]. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya*, 2018, no. 22 (4), pp. 134-142. (In Russ.)

19. Sidyuk O.V., Ishchenko A.S. Vnutrennij

audit i gosudarstvennyj finansovyj audit byudzhetnyh uchrezhdenij: ponyatiya, sravnitel'naya harakteristika [Internal audit and state financial audit of budgetary institutions: concepts, comparative characteristics]. *Finansy. Uchet. Banki*, 2018, no. 4(25), pp. 110-116. (In Russ.)

20. Steshan G.B., Semenova, A.N. Problemy i vozmozhnye resheniya po organizacii vnutrennego audita. [Problems and possible solutions for the organization of internal audit]. *Ekonomicheskie issledovaniya i razrabotki*, 2017, no. 2, pp. 36-45. (In Russ.)

21. Shnajder V.V., Lyul'kov V.N. Teoreticheskie aspekty organizacii vnutrennego

audita i kontrol'noj sredy predpriyatiya [Theoretical aspects of the organization of internal audit and control environment of the enterprise]. *Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo universiteta putej soobshcheniya*, 2017, no. 1 (35), pp. 110-113. (In Russ.)

22. Yakimova V.A. Metodicheskie osnovy auditorskoj proverki v usloviyah znachimyh komplaens – riskov audiruemogo lica [Methodological bases of audit verification in conditions of significant compliance risks of the audited entity]. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2017, Vol. 20, no. 17(431), pp. 1004-2023. (In Russ.)