

Научная статья  
УДК 336.1  
EDN GUKQGV



## Совершенствование оценки качества внутреннего финансового аудита в главном администраторе средств федерального бюджета

Николай Юрьевич Ковалев<sup>1</sup>, Галина Васильевна Ярошенко<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ», Москва, Россия,  
kov.nik.y@yandex.ru, <https://orcid.org/0000-0003-2895-4925>

<sup>2</sup>Российская академия народного хозяйства и государственной службы  
при Президенте Российской Федерации, Южно-Российский институт управления, Ростов-на-Дону,  
Россия, yaroshenko-gv@ranepa.ru, <https://orcid.org/0009-0001-5205-1956>

### Аннотация

**Введение.** Современные реалии российской экономики характеризуются повышением требований к экономности и результативности формирования и расходования бюджетных средств, что предопределяет важность обеспечения подконтрольности управления общественными финансами. Внутренний финансовый аудит анализирует управление общественными финансами отдельно внутри каждого главного администратора средств федерального бюджета. Оценка качества указанного анализа является предметом данного исследования.

**Цель.** На основе изучения полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита отдельными участниками бюджетного процесса, а также сравнительного анализа бюджетного законодательства по их регулированию разработать комплексную модель оценки качества внутреннего финансового аудита в главных администраторах средств федерального бюджета.

**Методы.** Основными методами в исследовании стали системный анализ для оценки взаимосвязей полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в главных администраторах средств федерального бюджета и показателей оценки качества их исполнения, а также структурно-функциональный – для определения концептов, характеризующих качество внутреннего финансового аудита в главных администраторах средств федерального бюджета.

**Результаты и выводы.** Проанализированные существующие подходы по проверке и анализу эффективности внутреннего финансового аудита в главных администраторах средств федерального бюджета, осуществляемые органами государственного финансового контроля, не удовлетворяют критериям комплексности и направлены в большей степени на подтверждение выполнения требований бюджетного законодательства. В целях комплексной оценки качества внутреннего финансового аудита в главных администраторах средств федерального бюджета, по мнению авторов, необходимо производить количественную и качественную оценку исполнения соответствующих полномочий, включая учет мнения субъекта бюджетных процедур по итогам проведения аудиторских мероприятий. Разработанную модель оценки качества внутреннего финансового аудита возможно также применить для оценки осуществления соответствующих полномочий иными участниками бюджетного процесса.

**Ключевые слова:** внутренний финансовый аудит, оценка качества внутреннего финансового аудита, внутренний финансовый аудит в главном администраторе средств федерального бюджета, операционная эффективность, комплексная оценка качества, федеральный бюджет, аудиторские мероприятия, финансовый контроль

**Для цитирования:** Ковалев Н. Ю., Ярошенко Г. В. Совершенствование оценки качества внутреннего финансового аудита в главном администраторе средств федерального бюджета // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. 2025. № 4. С. 149–161. EDN GUKQGV

Original article

## Improving the quality assessment of internal financial audit in the main administrator of federal budget funds

Nikolay Yu. Kovalev<sup>1</sup>, Galina V. Yaroshenko<sup>2</sup>

<sup>1</sup>National Research Nuclear University MEPhI, Moscow, Russia, kov.nik.y@yandex.ru, <https://orcid.org/0000-0003-2895-4925>

<sup>2</sup>Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, South-Russian Institute of Management, Rostov-on-Don, Russia, yaroshenko-gv@ranepa.ru, <https://orcid.org/0009-0001-5205-1956>

### Abstract

**Introduction.** The current realities of the Russian economy are characterized by increasing demands on the efficiency and effectiveness of budgetary funds formation and expenditure, which necessitates the importance of ensuring accountability for public finance management. Internal financial audit analyzes public finance management separately within each principal administrator of federal budget funds. Assessing the quality of this analysis is the subject of this study.

**Purpose.** Based on a study of the powers to organize and implement internal financial audits by individual participants in the budget process, as well as a comparative analysis of budget legislation regulating them, develop a comprehensive model for assessing the quality of internal financial audits in the main administrators of federal budget funds.

**Methods.** The main methods in the study were system analysis to assess the relationship between the powers to organize and implement internal financial audit in the main administrators of federal budget funds and indicators for assessing the quality of their implementation, as well as structural and functional to determine the concepts characterizing the quality of internal financial audit in the main administrators of federal budget funds.

**Results and Conclusions.** The analyzed current approaches to checking and analyzing the effectiveness of internal financial audit in the main administrators of federal budget funds, carried out by state financial control bodies, do not meet the criteria of complexity and are aimed exclusively at assessing compliance with the requirements of budget legislation. In order to comprehensively assess the quality of internal financial audit in the main administrators of federal budget funds, according to the authors, it is necessary to carry out a quantitative assessment of the execution of relevant powers, including taking into account the opinion of the subject of budgetary procedures based on the results of audit activities. The developed model for assessing the quality of internal financial audit can also be used to assess the implementation of relevant powers by other participants in the budget process.

**Keywords:** internal financial audit, internal financial audit quality assessment, internal financial audit in the chief administrator of the federal budget, operational efficiency, comprehensive quality assessment, federal budget, audit activities, financial control

**For citation:** Kovalev N. Yu., Yaroshenko G. V. Improving the quality assessment of internal financial audit in the main administrator of federal budget funds. *State and Municipal Management. Scholar Notes*. 2025;(4):149–161. (In Russ.). EDN GUKQGV

### Введение

Внутренний финансовый аудит (далее – ВФА) традиционно рассматривается как механизм повышения результативности и экономности использования бюджетных средств в главном администраторе средств федерального бюджета (далее – ГАС ФБ), обеспечения прозрачности информации о состоянии внутреннего финансово контроля, совершенствования исполнения бюджетных полномочий на основе адресных рекомендаций.

В данной работе под ВФА понимается концепция, сформированная в Бюджетном кодексе Российской Федерации<sup>1</sup>, а именно деятельность по формированию и представлению руководителю ГАС ФБ:

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий, включая заключение о достоверности бюджетной отчетности;

<sup>1</sup> Собрание законодательства РФ", 03.08.1998, N 31, ст. 3823.

2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе в отношении качества управления расходами, доходами, активами, ведения учета и составления бюджетной отчетности;

3) заключения о результатах исполнения ранее принятых решений, направленных на повышение результативности и экономности использования бюджетных средств.

Полномочия участников бюджетного процесса не являются объектом данного исследования, вместе с этим в работе под ГАС ФБ понимается орган государственной власти, осуществляющий совокупность полномочий по:

1) распределению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств при исполнении федерального бюджета. Полномочия главного распорядителя бюджетных средств, в том числе в части обеспечения результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств рассматривается в работах А.Х. Абишевой [1], Е.В. Володиной [2], М.Л. Седовой [3], С.В. Фруминой [4], Р.И. Тугушева [5], В.В. Михеева [6; 7];

2) контролю за правильностью исчисления, начисления, учету, взысканию платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами федерального бюджета (Н.Н. Ажогина [8], Е.Ю. Золочевская [9], А.А. Нечаев [10; 11], А.В. Скидан [12]);

3) осуществлению операций с источниками финансирования дефицита бюджета (К.К. Бурдин [13], Ф.А. Аминджонова [14], Э.Р. Марданова [15]).

Необходимость развития методологического подхода оценки качества ВФА в ГАС ФБ в настоящее время сопряжена с повышением прозрачности ВФА, которая характеризуется:

1) расширением доступности информации, анализируемой субъектом ВФА при сборе аудиторских доказательств, формировании выводов, предложений и рекомендаций, в том числе путем создания полномочия «Просмотр сотрудниками ГАБС сведений по бюджетным средствам (Аудитор)» в ГИИС «Электронный бюджет»<sup>1</sup>;

2) ускорением обмена информацией между ВФА и органами государственного финансового контроля (далее – ГФК) путем внедрения единой электронной среды – электронного СМАРТ-контроля (контроллинга) на базе ГИИС «Электронный бюджет»<sup>2</sup>;

3) публичностью информации о деятельности ВФА в ГАС ФБ, в том числе о:

- ведомственном акте, обеспечивающем осуществление ВФА<sup>3</sup>;

- годовом плане проведения аудиторских мероприятий<sup>4</sup>;

- реестре бюджетных рисков<sup>5</sup>;

<sup>1</sup> Письмо Минфина России от 25.05.2023 № 02-10-13/48001 «Информационное сообщение об обеспечении доступа к прикладным программным средствам и информационным ресурсам при осуществлении внутреннего финансового аудита» URL: [https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/process/kontrol/gov\\_control/avto?id\\_57=301969-pismo\\_minfina\\_rossii\\_ot\\_25.05.2023\\_02-10-1348001\\_informatsionnoe\\_soobshchenie\\_ob\\_obespechenii\\_dostupa\\_k\\_prikladnym\\_programmnyim\\_sredstvam\\_i\\_informatsionnym\\_resursam\\_pri\\_osushchestvlenii\\_vnutrennego\\_finansovogo\\_audita](https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/process/kontrol/gov_control/avto?id_57=301969-pismo_minfina_rossii_ot_25.05.2023_02-10-1348001_informatsionnoe_soobshchenie_ob_obespechenii_dostupa_k_prikladnym_programmnyim_sredstvam_i_informatsionnym_resursam_pri_osushchestvlenii_vnutrennego_finansovogo_audita)

<sup>2</sup> План деятельности Министерства финансов Российской Федерации на 2024 – 2029 годы, утвержден Министром финансов Российской Федерации А.Г. Силуановым 18.06.2024. URL: [https://minfin.gov.ru/ru/document?id\\_4=307461-plan\\_deyatelnosti\\_ministerstva\\_finansov\\_rossiiskoi\\_federatsii\\_na\\_2024\\_2029\\_gody&ysclid=mc9icyk8ek230504150](https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=307461-plan_deyatelnosti_ministerstva_finansov_rossiiskoi_federatsii_na_2024_2029_gody&ysclid=mc9icyk8ek230504150)

<sup>3</sup> Приказ Минэнерго России от 22.07.2024 г. №889 "Об утверждении Порядка осуществления в Минэнерго России внутреннего финансового аудита". URL: <https://minenergo.gov.ru/activity/internal-and-external-inspections-ministry-of-energy-of-russia?ysclid=mc9kqvh1ht186900405&docs-group=file-327673>

<sup>4</sup> План проведения аудиторских мероприятий Федерального казначейства на 2025 год и период до срока представления годовой бюджетной отчетности за 2025 год, утвержденный Руководителем Казначейства России Р.Е. Артюхиным 27.12.2024. URL: [https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/fd7/Plan-provedeniya-auditorskikh-meropriyatiy-FK-na-2025-god\\_555\\_27\\_12\\_2024\\_ver1\\_.pdf](https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/fd7/Plan-provedeniya-auditorskikh-meropriyatiy-FK-na-2025-god_555_27_12_2024_ver1_.pdf); Приказ Минстроя России от 10.12.2024 № 853/пр «Об утверждении плана проведения аудиторских мероприятий на 2025 год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2025 год». URL: <https://www.minstroyrf.gov.ru/upload/iblock/e48/s2csbc4uqp9x66wrxlmcw7n45261xnc/prikaz-853pr.pdf>; План проведения аудиторских мероприятий Росавиации на 2025 год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2025 год. URL: <https://favt.gov.ru/public/materials/1/b/4/2/e/1b42e0691eef00c88d6bba7ced20201f.pdf>

<sup>5</sup> Реестр бюджетных рисков Росстандарта. URL: <https://rst.gov.ru:8443/file-service/file/load/1636409035596>; Реестр бюджетных рисков Минвостокразвития России. URL: <https://minvr.gov.ru/opened-ministry/vnutrenniy-finansovyy-audit/#:~:text=%D0%A0%D0%B5%D0%B5%D1%81%D1%82%D1%80%20%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D1%80%D0%B8%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B2%20%D0%BD%D0%B0%202022%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4.>

- информации о проведенных аудиторских мероприятиях<sup>1</sup>;
- заключениях по результатам аудиторского мероприятия<sup>2</sup>;
- годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА<sup>3</sup>.

Имеющие в научной среде исследования относительно качества ВФА в ГАС ФБ крайне ограничены. Существующая литература сконцентрирована на оценке качества внутреннего аудита внешними аудиторами в контексте коммерческого сектора экономики [16]. Так, данная концепция выстраивается вокруг трех ключевых идей:

1) задача внутреннего аудитора определяется необходимостью убедиться, что внутренний контроль достаточно надежен для минимизации финансовых рисков. Следовательно, качество аудита определяется степенью достижения целей аудита [17–22];

2) деятельность внутреннего аудитора должна осуществляться независимо от высшего руководства. В связи с этим степень обеспечения независимости внутреннего аудита характеризует его качество [23–30];

3) внутренние аудиторы должны быть компетентными, соответственно, то, насколько развиты «профессиональные статусные возможности по осуществлению аудитором социальных и личностных полномочий в профессиональной деятельности» [31, с. 358] характеризует качество внутреннего аудита [32–36].

Вместе с этим, под качеством внутреннего аудита в секторе управления общественными финансами А. Агустиаван и другие [37] понимают вероятность того, что аудитор выявит нарушения в работе ведомства и сообщит о нем.

В работе М. Русси и М. Бриво [38] анализируются интервью внутренних аудиторов государственного и околосударственного секторов относительно качества их работы. Так, авторы приходят к выводу, что характеристикой качества ВФА, по мнению самих аудиторов, является то, насколько результаты их деятельности оказываются полезными для руководства в повышении эффективности организации.

По мнению Е.А. Федченко и Л.В. Гусаровой [39] внешняя оценка качества ВФА представляет собой анализ государственной организацией с целью обеспечения уверенности в соблюдении им требований нормативно-правовых актов, а также предоставлении руководству рекомендаций по повышению эффективности и результативности.

Рассмотренные выше положения демонстрируют недостаточную изученность вопросов оценки качества ВФА в ГАС ФБ, что характеризует актуальность данного исследования.

### Методы

В работе используется ряд методов социально-экономического анализа, адаптированных для изучения вопросов оценки качества ВФА в ГАС ФБ.

Основными методами в исследовании стали системный анализ для оценки взаимосвязей полномочий по организации и осуществлению ВФА в ГАС ФБ и показателей оценки качества их исполнения, а также структурно-функциональный – для определения концептов, характеризующих качество ВФА в ГАС ФБ.

<sup>1</sup> Информация о проведенных аудиторских мероприятиях в Межрегиональных управлениях Росалкогольтабакконтроля по федеральным округам и центральном аппарате Росалкогольтабакконтроля. URL: [https://fskatr.gov.ru/deyatelnost/rezultaty\\_proverok\\_deyatelnosti/2023/informacija\\_o\\_provedennyh\\_auditorskih\\_meropriyatijah](https://fskatr.gov.ru/deyatelnost/rezultaty_proverok_deyatelnosti/2023/informacija_o_provedennyh_auditorskih_meropriyatijah); Информация о результатах проведения Росгидромет аудиторских мероприятий в 2024 году. URL: <https://www.meteorf.gov.ru/about/finance/183/40250/?referer=%2Fabout%2Ffinance%2F183%2F%3Fyear%3D2025%26ID%3D183>

<sup>2</sup> Заключение по результатам аудиторского мероприятия по вопросам соблюдения порядка, целей и условий использования средств федерального бюджета, предоставленных в виде гранта в форме субсидии Межрегиональной общественной организацией «Межрегиональный центр библиотечного сотрудничества». ФАДН России. URL: <https://fadn.gov.ru/assets/files/6539/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%90%D0%9C%20%D0%B2%20%D0%9C%D0%A6%20%D0%91%D0%A1.pdf>

<sup>3</sup> Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита в ФАДН России за 2023 год. URL: [https://fadn.gov.ru/assets/components/fileattach/connector.php?action=web/download&ctx=web&fid=lgZP31yn9D4EauCgZTZAWa0tfG0xOE\\_j](https://fadn.gov.ru/assets/components/fileattach/connector.php?action=web/download&ctx=web&fid=lgZP31yn9D4EauCgZTZAWa0tfG0xOE_j); Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита Минвостокразвития России за 2024 год. URL: <https://minvr.gov.ru/upload/iblock/88f/docxglfubbkoe0fvd8nf9gd0948z592k/Godovaya-otchetnost-o-rezultatakh-deyatelnosti-subektov-VFA.pdf>



## Результаты и обсуждение

В настоящее время в отношении ГАС ФБ внешняя оценка эффективности ВФА проводится раздельно органами ГФК. Так, данная оценка производится Счетной палатой Российской Федерации согласно положениям пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации<sup>1</sup>, а также статьи 13 и 29 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»<sup>2</sup> в соответствии со Стандартом внешнего государственного аудита (контроля) СГА 311 «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита»<sup>3</sup>.

Согласно данному стандарту Счетная палата Российской Федерации осуществляет контрольные и экспертно-аналитические мероприятия по оценке исполнения полномочий по организации и осуществлению ВФА в ГАС ФБ в рамках:

- проверки исполнения федерального закона о федеральном бюджете (например, в Росреестре по итогам 2024 года<sup>4</sup>);
- тематических проверок, предметом и целью которых являются проверка и анализ эффективности ВФА (например, проводимое в 2019 году<sup>5</sup>).

Независимо от Счетной палатой Российской Федерации Федеральным казначейством осуществляется анализ осуществления ВФА в ГАС ФБ в соответствии с положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации<sup>6</sup>, а также пункта 5.31 Положения о Федеральном казначействе<sup>7</sup> согласно Методике, утвержденной Минфином России<sup>8</sup>.

Данный анализ в отношении ГАС ФБ осуществляется на основании анкеты, вопросы которой ежегодно пересматриваются Минфином России<sup>9</sup>.

В научной литературе [38] и международном профессиональном сообществе<sup>10</sup> обсуждается передовая практика по анализу и обработке обратной связи от структурных подразделений по итогам проведения аудиторских мероприятий. Данная обратная связь может собираться по результатам анкетирования.

Авторами предлагается следующая анкета оценки субъектом бюджетных процедур удовлетворенности ВФА в ГАС ФБ:

- 1) Были ли Вы своевременно уведомлены о предстоящем аудиторском мероприятии?
- 2) При проведении аудиторского мероприятия соблюдались ли сроки, установленные его программой?
- 3) С целью ознакомления направлялись ли Вам предварительные результаты аудиторского мероприятия, выводы и рекомендации?

<sup>1</sup> "Собрание законодательства РФ", 03.08.1998, N 31, ст. 3823.

<sup>2</sup> "Собрание законодательства РФ", 08.04.2013, N 14, ст. 1649.

<sup>3</sup> Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) "СГА 311. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита" (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 14.07.2025 №7ПК). URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/93d/dmwe11emtnyokx6i6wymnnb5sn8dhkbc/SGA-311.pdf>

<sup>4</sup> Заключение Счетной палаты Российской Федерации о результатах проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2024 год в Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии. Счетная палата Российской Федерации. URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/774/d1tfph3276adeixwjb1cx3f6k74h8mi/GRBS-Rosreestr-20250702.pdf>

<sup>5</sup> Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ достижения федеральными органами исполнительной власти целей внутреннего финансового аудита и влияния их результатов на повышение экономности и результативности использования бюджетных средств в 2016 – 2018 годах» // База рекомендаций Счетной палаты Российской Федерации. URL: [https://rec.ach.gov.ru/baza-rekomendatsiya/rekomendatsiya?&paramDirection=233,237&paramOrg=2758&paramStatus=-1&paramPriority=0&paramOrgAdd=-1&paramOrder=validity\\_date%20desc&paramRecommendation=64760&paramNumberReport=%D0%9E%D0%9C-114/07-03%D0%BE%D1%82%202019-12-10](https://rec.ach.gov.ru/baza-rekomendatsiya/rekomendatsiya?&paramDirection=233,237&paramOrg=2758&paramStatus=-1&paramPriority=0&paramOrgAdd=-1&paramOrder=validity_date%20desc&paramRecommendation=64760&paramNumberReport=%D0%9E%D0%9C-114/07-03%D0%BE%D1%82%202019-12-10)

<sup>6</sup> "Собрание законодательства РФ", 03.08.1998, N 31, ст. 3823.

<sup>7</sup> Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. N 703 "О Федеральном казначействе" // "Собрание законодательства РФ", 06.12.2004, N 49, ст. 4908

<sup>8</sup> Приказ Минфина России от 27 декабря 2019 г. N 1657 "Об утверждении Методики проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита". URL: [https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2019/12/main/Prikaz\\_Ob\\_utverzhenii\\_Metodiki\\_N\\_1657.pdf](https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2019/12/main/Prikaz_Ob_utverzhenii_Metodiki_N_1657.pdf)

<sup>9</sup> Анализ осуществления ГАБС ВФА // Федеральное казначейство. URL: <https://roskazna.gov.ru/kontrol/analiz-osushchestvleniya-gasfb-vfk-i-vfa/>

<sup>10</sup> Руководство по оценке качества внутреннего аудита в государственном секторе. Комплект инструментов для улучшения качества. Pempal Iacop. 2016. URL: <https://www.pempal.org/ru/knowledge-product/quality-assessment-guide-public-sector-internaudit>

4) По итогам рассмотрения предварительных результатов и заключений представляли ли Вы возражения или предложения?

5) Удовлетворены ли Вы профессиональными знаниями субъекта внутреннего финансового аудита?

6) Достаточны и надежны аудиторские доказательства субъекта внутреннего финансового аудита при формировании выводов о выявленных нарушениях (недостатках)?

7) При проведении аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита проанализированы все существенные аспекты объекта ВФА?

8) Являются ли своевременными сформированные по итогам проведения аудиторского мероприятия предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений (недостатков), а также предлагаемые меры повышению качества финансового менеджмента?

9) Субъектом внутреннего финансового аудита предложены конструктивные меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков?

10) Субъектом внутреннего финансового аудита соблюдался Кодекс этики и служебного поведения?

По результатам анализа отечественной [38, 40] и зарубежной [41–43] научной литературы авторы пришли к выводу об отсутствии методики комплексной оценки качества ВФА в ГАС ФБ.

Кроме того, проверка и анализ эффективности ВФА, осуществляемые Счетной палатой Российской Федерации, и анализ осуществления ГАБС ВФА, реализуемый Казначейством России, в большей мере сконцентрированы на оценку соблюдения требований федеральных стандартов ВФА, нежели на оценку качества осуществления полномочий ВФА в ГАС ФБ.

В связи с этим авторами составлены следующие направления оценки качества ВФА в ГАС ФБ, представленные в табл. 1.

В рамках изложенного хотелось бы подчеркнуть, что в предложенной авторами модели оценки ВФА в ГАС ФБ концептуально изменяется характер такой оценки. Действующая методика оценки органами ГФК направлена на подтверждение соответствия реализации субъектом ВФА в ГАС ФБ полномочий по организации и осуществлению ВФА требованиям федеральных стандартов ВФА, установленных Минфином России.

Авторами предложена модель оценки качества ВФА в ГАС ФБ, которая нацелена на объективизацию и определение:

1) применения риск-ориентированного подхода при планировании ВФА в ГАС ФБ;

2) востребованности рекомендаций и предложений, разработанных ВФА по минимизации бюджетных рисков;

3) глубины анализа бюджетных процедур ГАС ФБ субъектом ВФА;

4) удовлетворенности субъектом бюджетных процедур ВФА;

5) операционной эффективности организации внутреннего финансового контроля.

В соответствии с положениями федеральных стандартов ВФА ежегодно субъект ВФА представляет годовую отчетность руководителю ГАС ФБ. Видится целесообразным включить в годовую отчетность субъекта ВФА оценку удовлетворенности субъектом бюджетных процедур ВФА. Данная оценка позволит руководителю ГАС ФБ всесторонне оценить результаты деятельности субъекта ВФА и принять решения о корректировке подхода к организации и проведению ВФА при необходимости.

### **Заключение**

Выводами нашего исследования являются следующие положения:

– повышение прозрачности реализации полномочий по организации и осуществлению ВФА в ГАС ФБ предопределяет необходимость развития методологического подхода по их оценке;

– действующие подходы по оценке ВФА в ГАС ФБ не удовлетворяют критериям комплексности и направлены в большей степени на комплаенс;

– в целях комплексной оценки качества ВФА в ГАС ФБ необходимо учитывать мнение субъекта бюджетных процедур по итогам проведения аудиторских мероприятий;

– объективизация оценки качества ВФА в ГАС ФБ возможна за счет определения количественной характеристики направлений деятельности субъекта ВФА.

**Таблица 1 – Показатели оценки качества ВФА в ГАС ФБ<sup>1</sup>**  
Table 1 – Indicators for assessing the quality of the VFA in the GAS FB

№ п/п	Наименование показателя	Расчет значения показателя	Сокращения	Комментарий
1	2	3	4	5
1	Степень выполнения плана проведения аудиторских мероприятий, утвержденного руководителем ГАС ФБ	$K_1 = \frac{N_{\text{факт1}}}{N_{\text{план}}}$	$N_{\text{факт1}}$ – количество фактически исполненных запланированных аудиторских мероприятий; $N_{\text{план}}$ – количество планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий	Целевой является ситуация, при которой завершены все запланированные аудиторские мероприятия с учетом возможных внесений изменений, а также руководителю ГАС ФБ направлены заключения по итогам их проведения
2	Степень выполнения внеплановых аудиторских мероприятий, проводимых по решению руководителя ГАС ФБ	$K_2 = \frac{N_{\text{факт2}}}{N_{\text{внеплан}}}$	$N_{\text{факт2}}$ – количество фактически завершенных внеплановых аудиторских мероприятий; $N_{\text{внеплан}}$ – количество решений руководителя ГАС ФБ о проведении внеплановых аудиторских мероприятий	Данная информация подтверждает востребованность ВФА в ГАС ФБ
3	Степень внедрения рекомендаций и предложений, разработанных по результатам аудиторских мероприятий и принятых к реализации руководителем ГАС ФБ или структурного подразделения	$K_3 = \frac{N_{\text{факт3}}}{N_{\text{рекомендаций}}}$	$N_{\text{факт3}}$ – количество фактически принятых к реализации руководителем ГАС ФБ или структурного подразделения рекомендаций и предложений, разработанных субъектом ВФА; $N_{\text{рекомендаций}}$ – количество разработанных субъектом ВФА по итогам проведения аудиторских мероприятий	Данная информация подтверждает востребованность рекомендаций и предложений, разработанных ВФА по минимизации бюджетных рисков

<sup>1</sup> Составлено авторами по результатам исследования.

Продолжение табл. 1  
Continuation of Table 1

1	2	3	4	5
4	Объем проводимых аудиторских мероприятий в ГАС ФБ	$K_4 = (K_{4.1} + K_{4.2}) * 0,5$	$K_{4.1}$ – степень охвата значимых бюджетных рисков, содержащихся в реестре бюджетных рисков; $K_{4.2}$ – объем проанализированных бюджетных средств по итогам проведения аудиторских мероприятий	Показатель характеризует подверженность субъекта ВФА принципам системности и эффективности <sup>1</sup>
4.1	Степень охвата значимых бюджетных рисков, содержащихся в реестре бюджетных рисков	$K_{4.1} = \frac{N_{\text{факт4}}}{N_{\text{рисков}}}$	$N_{\text{факт4}}$ – количество проанализированных значимых бюджетных рисков в отчетном периоде; $N_{\text{рисков}}$ – количество значимых бюджетных рисков, отраженных в реестре бюджетных рисков	Целевой является ситуация, при которой в отчетном периоде проанализированы все значимые бюджетные риски, содержащиеся в реестре бюджетных рисков ГАС ФБ
4.2	Объем проанализированных бюджетных средств по итогам проведения аудиторских мероприятий	$K_{4.2} = \left( \frac{N_{\text{факт5.1}}}{N_{\text{актив}}} + \frac{N_{\text{факт5.2}}}{N_{\text{обязат}}} + \frac{N_{\text{факт5.3}}}{N_{\text{финрез}}} \right) * 0,33$	$N_{\text{факт5.1}}$ , $N_{\text{факт5.2}}$ , $N_{\text{факт5.3}}$ – стоимостная оценка объема активов, обязательств, финансовом результате, проанализированных субъектом ВФА в отчетном периоде; $N_{\text{актив}}$ , $N_{\text{обязат}}$ , $N_{\text{финрез}}$ – данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате, отраженные в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)	Показатель характеризует объем проанализированных бюджетных средств по итогам проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного периода по отношению к стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности
5	Объем нарушений (недостатков), выявленных субъектом ВФА в сравнении с предыдущим периодом	$\begin{cases} K_5 = 1,5, \text{ если } \frac{N_t}{N_{t-1}} > 1 \\ K_5 = 1, \text{ если } \frac{N_t}{N_{t-1}} = 1 \\ K_5 = 0,5, \text{ если } \frac{N_t}{N_{t-1}} < 1 \end{cases}$	$N_t$ – количество нарушений (недостатков), выявленных субъектом ВФА в отчетном периоде; $N_{t-1}$ – количество нарушений (недостатков), выявленных субъектом ВФА в предыдущем периоде	Рост значения показателя свидетельствует об увеличении эффективности выявляющей функции ВФА

<sup>1</sup> Приказ Минфина России от 21 ноября 2019 г. N 196н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита" (Зарегистрировано в Минюсте России 18.12.2019 № 56863)



1	2	3	4	5
6	Глубина анализа бюджетных процедур ГАС ФБ субъектом ВФА	$\begin{cases} K_6 = 1, \text{ если } \frac{N_{ГФК}}{N_{ВФА}} \leq 1 \\ K_6 = 0, \text{ если } \frac{N_{ГФК}}{N_{ВФА}} > 1 \end{cases}$	<p><math>N_{ГФК}</math> – объем нарушений (недостатков), выявленных органами ГФК в отношении проанализированных субъектом ВФА операций (действие) по выполнению бюджетной процедуры в отчетном периоде;</p> <p><math>N_{ВФА}</math> – объем нарушений (недостатков), выявленных ВФА в отношении проверенных органами ГФК операций (действие) по выполнению бюджетной процедуры в отчетном периоде</p>	Показатель характеризует объем нарушений (недостатков), выявленных органами ГФК в отношении проанализированных субъектом ВФА операций (действие) по выполнению бюджетной процедуры, сверх того, что выявил субъект ВФА в отчетном периоде. Целевой является модель, при которой органами ГФК не выявляются дополнительные нарушения (недостатки)
7	Оценка удовлетворенности ВФА субъектом бюджетных процедур	$K_7 = \frac{\sum x * f}{n}$	<p><math>x</math> – оценка субъектом бюджетных процедур ВФА в ГАС ФБ по итогам аудиторского мероприятия в отчетном периоде;</p> <p><math>f</math> – частота повторений оценки субъекта бюджетных процедур по итогам аудиторских мероприятий в отчетном периоде;</p> <p><math>n</math> – количество оценок субъектом бюджетных процедур ВФА в ГАС ФБ по итогам аудиторских мероприятий в отчетном периоде</p>	Учитывается средняя оценка по итогам обработки обратной связи от структурных подразделений после каждого аудиторского мероприятия
8	Оценка операционной эффективности организации внутреннего финансового контроля	$K_8 = \frac{\sum x * f}{n}$	<p><math>x</math> – оценка операционной эффективности организации внутреннего финансового контроля бюджетной процедуры, являющейся объектом ВФА в отчетном периоде;</p> <p><math>f</math> – частота повторений оценки операционной эффективности организации внутреннего финансового контроля бюджетных процедур, являющихся объектом ВФА в отчетном периоде;</p> <p><math>n</math> – количество проанализированных бюджетных процедур, являющихся объектом ВФА в отчетном периоде</p>	Учитывается средняя оценка операционной эффективности организации внутреннего финансового контроля бюджетных процедур, являющихся объектом ВФА в отчетном периоде

## Список источников

1. Абишева, А. Х. Особенности взаимодействия главного распорядителя бюджетных средств и получателя бюджетных средств / А. Х. Абишева, Е. Е. Голова // Молодежь. Наука. будущее. 2024 : Сборник статей II Международной научно-практической конференции, Петрозаводск, 22 апреля 2024 года. – Петрозаводск: ИП Ивановская И.И., 2024. – С. 9-12.
2. Володина, Е. В. Актуальные вопросы формирования отчетности главными распорядителями, получателями бюджетных средств / Е. В. Володина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2009. – № 5(221). – С. 15-21.
3. Седова, М. Л. Финансирование национальных проектов / М. Л. Седова // Экономика. Налоги. Право. – 2020. – Т. 13, № 3. – С. 17-27. – <https://doi.org/10.26794/1999-849X-2020-13-3-17-27>.
4. Фрумина, С. В. Бюджетные расходы: выборочная оценка эффективности / С. В. Фрумина // Сибирская финансовая школа. – 2021. – № 4(144). – С. 141-147.
5. Тугушев, Р. И. Расходы на национальные проекты в системе государственных расходов / Р. И. Тугушев // Актуальные проблемы российского права. – 2021. – Т. 16, № 4(125). – С. 47-54. – <https://doi.org/10.17803/1994-1471.2021.125.4.047-054>.
6. Михеев, В. В. К вопросу о возможности расширения функционала ОБАС в целях повышения обоснованности планируемых объемов бюджетных ассигнований федерального бюджета / В. В. Михеев // Актуальные вопросы современной экономики. – 2023. – № 11. – С. 392-415.
7. Михеев, В. В. О возможном направлении совершенствования использования обоснований бюджетных ассигнований и обоснований плановых сметных показателей в бюджетном процессе на федеральном уровне / В. В. Михеев // Актуальные вопросы современной экономики. – 2024. – № 8. – С. 322-335.
8. Ажогина, Н. Н. Особенности бюджетно-налоговой политики России на современном этапе / Н. Н. Ажогина // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. – 2014. – № 3. – С. 119-124.
9. Золочевская, Е. Ю. Тенденции налогового администрирования в современных экономических условиях / Е. Ю. Золочевская, А. В. Скидан, К. С. Архипова // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. – 2023. – № 1. – С. 68-75. – <https://doi.org/10.22394/2079-1690-2023-1-1-68-75>.
10. Нечаев, А. А. Оценка эффективности государственного управления доходами бюджета в условиях современных кризисных проявлений в экономике Российской Федерации / А. А. Нечаев // Экономические науки. – 2022. – № 213. – С. 47-53. – <https://doi.org/10.14451/1.213.47>.
11. Нечаев, А. А. Анализ результативности государственного управления доходами бюджета в разрезе структуры доходов бюджета Российской Федерации / А. А. Нечаев // Экономические науки. – 2022. – № 213. – С. 54-58. – <https://doi.org/10.14451/1.213.54>.
12. Скидан, А. В. Особенности исполнения налоговых обязательств казенными учреждениями / А. В. Скидан, К. С. Архипова // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. – 2023. – № 4. – С. 109-115. – <https://doi.org/10.22394/2079-1690-2023-1-4-109-115>.
13. Бурдин, К. К. Дефицит и профицит государственного бюджета: понятие, источники финансирования / К. К. Бурдин, Л. А. Мартиросян, А. Ю. Пышков // Аллея науки. – 2020. – Т. 1, № 4(43). – С. 115-119.
14. Аминджонова, Ф. А. Государственный долг как источник финансирования дефицита бюджета: проблемы и перспективы / Ф. А. Аминджонова // Международный научный журнал. – 2021. – № 5. – С. 40-47. – DOI 10.34286/1995-4638-2021-80-5-40-47.
15. Марданова, Э. Р. Дефицит бюджета и перспективы его финансирования за счет внутренних источников / Э. Р. Марданова // Modern Science. – 2022. – № 1-1. – С. 62-67.
16. Ковалев, Н. Ю. Эффективность внутреннего аудита: обзор эмпирических исследований / Н. Ю. Ковалев, Н. С. Белогина // Инновационные механизмы управления цифровой и региональной экономикой : Материалы V Международной студенческой научной конференции, Москва, 15-16 июня 2023 года. – Москва: Национальный исследовательский ядерный университет "МИФИ", 2023. – С. 698-704.
17. Arena, M. and Azzone, G. (2009), «Identifying organizational drivers of internal audit effectiveness», *International Journal of Auditing*, Vol. 13 No. 1, pp. 43-60.
18. Dittenhofer, M. (2001), «Internal auditing effectiveness: an expansion of present methods», *Managerial Auditing Journal*, Vol. 16 No. 8, pp. 443-450.
19. Bednarek, P. (2018), «Factors affecting the internal audit effectiveness: a survey of the polish private and public sectors», *Efficiency in Business and Economics*, Springer, pp. 1-16.
20. Bota-Avram, C., Popa, I. and Stefanescu, C. (2010), «Methods of measuring the performance of internal audit», *The Annals of the «Stefan Cel Mare» University of Suceava*, Vol. 10, pp. 137-146.
21. Soh, D.S.B. and Martinov-Bennie, N. (2011), «The internal audit function: perceptions of internal audit roles, effectiveness and evaluation», *Managerial Auditing Journal*, Vol. 26 No. 7, pp. 605-622.

22. Brandon, D. (2010), "External auditor evaluations of outsourced internal auditors", *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, Vol. 29 No. 2, pp. 159-173.
23. Санжиева, И. С. К вопросу об обеспечении принципа объективности и независимости внутреннего аудита / И. С. Санжиева // *Вопросы гуманитарных наук*. – 2019. – № 4(103). – С. 25-27.
24. Захаренко, А. Н. Как обеспечить независимость и объективность внутреннего финансового аудита / А. Н. Захаренко // *Финконтроль*. – 2021. – № 4(26). – С. 11-17.
25. Дворецкая, В. В. Возможность и необходимость обеспечения независимости внутренних аудиторов бюджетной сферы / В. В. Дворецкая // *Биржа интеллектуальной собственности*. – 2018. – Т. 17, № 9. – С. 7-10.
26. Конан, К. Л. Тенденции развития внутреннего аудита как инструмента повышения эффективности деятельности организации / К. Л. Конан // *Общество*. – 2022. – № 1-1(24). – С. 64-71.
27. Тарасова, Н. В. Эффективность внутреннего аудита как инструмент экономической безопасности организации / Н. В. Тарасова // *Первый экономический журнал*. – 2022. – № 10(328). – С. 70-77. – [https://doi.org/10.58551/20728115\\_2022\\_10\\_70](https://doi.org/10.58551/20728115_2022_10_70).
28. Тарасенко, А. Н. Совершенствование методических подходов к оценке качества внутреннего финансового аудита / А. Н. Тарасенко // *Финансовая экономика*. – 2024. – № 3. – С. 71-75.
29. Lin, S., Pizzini, M., Vargus, M. and Bardhan, I. (2011), "The role of the internal audit function in the disclosure of material weaknesses", *The Accounting Review*, Vol. 86 No. 1, pp. 287-323.
30. Gramling, A.A. and Myers, P.M. (2006), "Internal auditing's role in ERM", *The Internal Auditor*, Vol. 63 No. 2, pp. 52, 56-58.
31. Ковалев, Н. Ю. Компетентность внутреннего аудитора как ключевой фактор доверия внешнего аудитора / Н. Ю. Ковалев, Н. С. Белогина // *МСИ: 10 лет подготовки кадров для международной системы ПОД/ФТ : Материалы IX Международной научно-практической конференции Международного сетевого института в сфере ПОД/ФТ, Москва, 22-24 ноября 2023 года*. – Москва: Национальный исследовательский ядерный университет МИФИ, 2023. – С. 357-362.
32. Desai, N., Gerard, G. and Tripathy, A. (2011), "Internal audit sourcing arrangements and reliance by external auditors", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 30 No. 1, pp. 149-171.
33. Knechel, W.R., Krishnan, G.V., Pevzner, M., Shefchik, L.B. and Velury, V. (2013), "Audit quality: insights from the academic literature", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 32 No. S1, pp. 385-421.
34. Савина, А. Д. Требования и Оценка компетентности аудиторов СМК / А. Д. Савина // *Наука через призму времени*. – 2022. – № 5(62). – С. 19-21.
35. Коник, Н. В. Компетенция внутреннего аудитора как инструмент обеспечения развития компании / Н. В. Коник, О. А. Шутова, В. В. Сеница // *Аграрная Россия*. – 2022. – № 10. – С. 36-41. – <https://doi.org/10.30906/1999-5636-2022-10-36-41>.
36. Савина, А. Д. Методы оценки компетентности аудиторов / А. Д. Савина, Е. Ю. Салдаева // *Синергия Наук*. – 2021. – № 66. – С. 456-459.
37. Agustianwan A., Yusoff, M.N.H., Abdullah, T. (2024). Bibliometric Analysis of Internal Audit Quality of Public Sector Organizations. In: Mansour, N., Bujosa, L. (eds) *Islamic Finance. Contributions to Management Science*. Springer, Cham. [https://doi.org/10.1007/978-3-031-48770-5\\_2](https://doi.org/10.1007/978-3-031-48770-5_2).
38. Roussy, M. and Brivot, M. (2016), "Internal audit quality: a polysemous notion?", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 29 No. 5, pp. 714-738. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-10-2014-1843>.
39. Федченко, Е.А. Методические подходы к оценке качества организации внутреннего аудита в секторе государственного управления // Е.А. Федченко, Л.В. Гусарова // *Финансовый менеджмент*. – 2023. – № 2-2. – С. 38-46.
40. Плотников, Д. М. Анализ методических положений по оценке уровня эффективности внутреннего финансового аудита, применяемых органами государственного финансового контроля / Д. М. Плотников, Г. Б. Михайловский // *Вестник Государственного университета просвещения. Серия: Экономика*. – 2023. – № 4. – С. 73-85.
41. Marta Postula Et Al (2020). Internal Audit as a Tool to Improve the Efficiency of Public Service, *European Research Studies Journal* Volume XXIII Issue 3, 699-715.
42. Nadia N Kganakga, Danie Schutte & Lorraine E Derbyshire. (2023) An analysis of audit committee disclosure practices in South African metropolitan municipalities. *Southern African Journal of Accountability and Auditing Research* 25:1, pp. 95-108.
43. Coetzee, P., & Erasmus, L. J. (2017). What drives and measures public sector internal audit effectiveness? Dependent and independent variables. *International Journal of Auditing*, 21(3), 237-248.

## References

1. Abisheva, A. Kh. Features of interaction between the main administrator of budget funds and the recipient of budget funds. *Youth. Science. Future. 2024: Collection of articles of the II International scientific and practical conference*, Petrozavodsk, April 22, 2024. - Petrozavodsk: IP Ivanovskaya I. I., 2024. - P. 9-12. (In Russ.).
2. Volodina, E. V. Actual issues of reporting by main administrators, recipients of budget funds. *Accounting in budgetary and non-profit organizations*. 2009; (5 (221)): 15-21. (In Russ.)
3. Sedova ML. Financing of national projects. *Economy. Taxes. Law*. 2020;13(3):17-27. - <https://doi.org/10.26794/1999-849X-2020-13-3-17-27>. (In Russ.).
4. Frumina SV. Budget expenditures: selective assessment of efficiency. *Siberian financial school*. 2021;4(144):141-147. (In Russ.)
5. Tugushev RI. Expenditures on national projects in the system of public expenditures. *Actual Problems of Russian Law*. 2021;16(4(125)):47-54. DOI 10.17803/1994-1471.2021.125.4.047-054. (In Russ.)
6. Mikheev VV. On the possibility of expanding the functionality of OBAS in order to increase the validity of the planned volumes of budgetary allocations of the federal budget. *Topical Issues of Modern Economy*. 2023;11:392-415. (In Russ.)
7. Mikheev VV. On a possible direction for improving the use of justifications for budgetary allocations and justifications for planned estimate indicators in the budget process at the federal level. *Topical Issues of Modern Economy*. 2024;8:322-335. (In Russ.)
8. Azhogina NN. Features of the budget and tax policy of Russia at the present stage. *State and Municipal Management. Scholar Notes*. 2014;3:119-124. (In Russ.)
9. Zolochetskaya EY, Skidan AV, Arkhipova KS. Tax administration trends in modern economic conditions. *State and Municipal Management. Scholar Notes*. 2023;1:68-75. <https://doi.org/10.22394/2079-1690-2023-1-1-68-75>. (In Russ.)
10. Nechaev AA. Assessment of the effectiveness of public administration of budget revenues in the context of modern crisis manifestations in the economy of the Russian Federation. *Economic Sciences*. 2022;213:47-53. doi:10.14451/1.213.47. (In Russ.)
11. Nechaev AA. Analysis of the effectiveness of public administration of budget revenues in the context of the structure of budget revenues of the Russian Federation. *Economic Sciences*. 2022;213:54-58. <https://doi.org/10.14451/1.213.54>. (In Russ.)
12. Skidan AV, Arkhipova KS. Features of the fulfillment of tax obligations by state-owned institutions. *State and Municipal Management. Scholar Notes*. 2023;4:109-115. <https://doi.org/10.22394/2079-1690-2023-1-4-109-115>. (In Russ.)
13. Burdin KK, Martirosyan LA, Pyshkov AY. State budget deficit and surplus: concept, sources of financing. *Alley of Science*. 2020;1(4):115-119. (In Russ.)
14. Aminjonova FA. Public debt as a source of financing the budget deficit: problems and prospects. *International Scientific Journal*. 2021;5:40-47. <https://doi.org/10.34286/1995-4638-2021-80-5-40-47>. (In Russ.)
15. Mardanova ER. Budget deficit and prospects for its financing from internal sources. *Modern Science*. 2022;1-1:62-67. (In Russ.)
16. Kovalev NY, Belogina NS. Effectiveness of internal audit: a review of empirical studies. In: *Proceedings of the V International Student Scientific Conference, Moscow, June 15-16, 2023. Moscow: NRNU MEPhI*; 2023:698-704. (In Russ.)
17. Arena M, Azzone G. Identifying organizational drivers of internal audit effectiveness. *International Journal of Auditing*. 2009;13(1):43-60.
18. Dittenhofer M. Internal auditing effectiveness: an expansion of present methods. *Managerial Auditing Journal*. 2001;16(8):443-450.
19. Bednarek P. Factors affecting the internal audit effectiveness: a survey of the polished private and public sectors. In: *Efficiency in Business and Economics. Springer*; 2018:1-16.
20. Bota-Avram C, Popa I, Stefanescu C. Methods of measuring the performance of internal audit. *The Annals of the «Stefan Cel Mare» University of Suceava*. 2010;10:137-146.
21. Soh DSB, Martinov-Bennie N. The internal audit function: perceptions of internal audit roles, effectiveness and evaluation. *Managerial Auditing Journal*. 2011;26(7):605-622.
22. Brandon D. External auditor evaluations of outsourced internal auditors. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*. 2010;29(2):159-173.
23. Sanzhieva IS. On the issue of ensuring the principle of objectivity and independence of internal audit. *Issues of Humanitarian Sciences*. 2019;4(103):25-27. (In Russ.).
24. Zakharchenko AN. How to ensure the independence and objectivity of internal financial audit. *Finkontrol*. 2021;4(26):11-17. (In Russ.)
25. Dvoretzskaya VV. The possibility and necessity of ensuring the independence of internal auditors in the budgetary sphere. *Intellectual Property Exchange*. 2018;17(9):7-10. (In Russ.)



26. Konan KL. Trends in the development of internal audit as a tool for improving the efficiency of an organization. *Society*. 2022;1-1(24):64-71. (In Russ.)
27. Tarasova NV. The effectiveness of internal audit as a tool for economic security of an organization. *First Economic Journal*. 2022;10(328):70-77. [https://doi.org/10.58551/20728115\\_2022\\_10\\_70](https://doi.org/10.58551/20728115_2022_10_70). (In Russ.)
28. Tarasenko AN. Improving Methodological Approaches to Assessing the Quality of Internal Financial Audit. *Financial Economy*. 2024;3:71-75. (In Russ.)
29. Lin S, Pizzini M, Vargus M, Bardhan I. The role of the internal audit function in the disclosure of material weaknesses. *The Accounting Review*. 2011;86(1):287-323.
30. Gramling AA, Myers PM. Internal auditing's role in ERM. *The Internal Auditor*. 2006;63(2):52, 56-58.
31. Kovalev NY, Belogina NS. Competence of the internal auditor as a key factor in the trust of the external auditor. In: *Proceedings of the IX International Scientific and Practical Conference of the International Network Institute in the Field of AML/CFT; 2023 Nov 22-24; Moscow, Russia. Moscow: National Research Nuclear University MEPhI; 2023:357-362*. (In Russ.)
32. Desai N, Gerard G, Tripathy A. Internal audit sourcing arrangements and reliance by external auditors. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*. 2011;30(1):149-171.
33. Knechel WR, Krishnan GV, Pevzner M, Shefchik LB, Velury V. Audit quality: insights from the academic literature. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*. 2013;32(S1):385-421.
34. Savina AD. Requirements and Assessment of the Competence of QMS Auditors. *Science through the Prism of Time*. 2022;5(62):19-21. (In Russ.)
35. Konik NV, Shutova OA, Sinitsa VV. Competence of the internal auditor as a tool for ensuring the development of the company. *Agrarian Russia*. 2022; 10:36-41. <https://doi.org/10.30906/1999-5636-2022-10-36-41>. (In Russ.)
36. Savina AD, Saldaeva EY. Methods for Assessing Auditors' Competence. *Synergy of Sciences*. 2021; 66:456-459. (In Russ.)
37. Agustawan A, Yusoff MNH, Abdullah T. Bibliometric Analysis of Internal Audit Quality of Public Sector Organizations. In: Mansour N, Bujosa L, editors. *Islamic Finance. Contributions to Management Science*. Springer; 2024.. [https://doi.org/10.1007/978-3-031-48770-5\\_2](https://doi.org/10.1007/978-3-031-48770-5_2)
38. Roussy M, Brivot M. Internal audit quality: a polysemous notion? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. 2016;29(5):714-738. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-10-2014-1843>
39. Fedchenko EA, Gusarova LV. Methodological approaches to assessing the quality of internal audit organization in the public administration sector. *Financial Management*. 2023;2-2:38-46. (In Russ.)
40. Plotnikov DM, Mikhailovsky GB. Analysis of methodological provisions for assessing the level of effectiveness of internal financial audit applied by state financial control bodies. *Bulletin of the State University of Education. Series: Economics*. 2023; 4:73-85. (In Russ.)
41. Postula M, et al. Internal Audit as a Tool to Improve the Efficiency of Public Service. *European Research Studies Journal*. 2020; XXIII(3):699-715.
42. Kganakga NN, Schutte D, Derbyshire LE. An analysis of audit committee disclosure practices in South African metropolitan municipalities. *Southern African Journal of Accountability and Auditing Research*. 2023; 25(1):95-108.
43. Coetzee P, Erasmus LJ. What drives and measures public sector internal audit effectiveness? *Dependent and independent variables*. *International Journal of Auditing*. 2017; 21(3): 237-248.

#### Информация об авторах

Н. Ю. Ковалев – аспирант кафедры бухгалтерского учета и аудита, Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ».

Г. В. Ярошенко – кандидат политических наук, доцент, зам. директора, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Южно-Российский институт управления.

#### Information about the authors

N. Yu. Kovalev – Postgraduate Student of the Department of Accounting and Auditing, National Research Nuclear University MEPhI.

G. V. Yaroshenko – Cand. Sci. (Polit.), Associate Professor, Deputy Director, Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, South-Russian Institute of Management.

**Вклад авторов:** все авторы сделали эквивалентный вклад в подготовку публикации.

Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

**Contribution of the authors:** the authors contributed equally to this article. The authors declare no conflicts of interests.

Статья поступила в редакцию 18.10.2025; одобрена после рецензирования 23.11.2025; принята к публикации 24.11.2025. The article was submitted 18.10.2025; approved after reviewing 23.11.2025; accepted for publication 24.11.2025.