

DOI: 10.12731/2070-7568-2025-14-2-284

EDN: TIGOYW

УДК 351.72



Научная статья | Государственное и муниципальное управление

РАЗРАБОТКА МЕТОДИКИ САМООЦЕНКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА НА ОСНОВЕ КРИТЕРИАЛЬНОГО ПОДХОДА В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ

А.С. Павлова

Аннотация

В условиях реализации национальных целей развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года особую актуальность приобретают вопросы повышения качества государственного и муниципального управления. Совершенствование внутреннего финансового аудита рассматривается в качестве необходимого условия повышения качества государственного и муниципального управления. В целях определения рискованных направлений внутреннего финансового аудита и потенциала его совершенствования в работе предложена методика анализа осуществления внутреннего финансового аудита на основе карт процессов и методика самооценки уровня развития внутреннего финансового аудита на основе критериального подхода.

Цель – разработка методики самооценки внутреннего финансового аудита как направления контроллинга в государственном секторе в целях повышения качества государственного и муниципального управления.

Метод и методология проведения работы. В статье использовались общие методы научного познания, в том числе методы эмпирического и теоретического исследования.

Результаты. Сформированы методика анализа осуществления внутреннего финансового аудита на основе карт процессов и методика самооценки уровня развития внутреннего финансового аудита на основе критериального подхода.

Область применения результатов. Полученные результаты целесообразно применять организациями сектора государственного управления, осуществляющими внутренний финансовый аудит.

Ключевые слова: внутренний финансовый аудит; качество государственного и муниципального управления; методика самооценки; критериальный подход; рискоемкие направления

Для цитирования. Павлова, А. С. (2025). Разработка методика самооценки внутреннего финансового аудита на основе критериального подхода в целях повышения качества государственного и муниципального управления. *Наука Красноярья: экономический журнал*, 14(2), 26–46. <https://doi.org/10.12731/2070-7568-2025-14-2-284>

Original article | State and Municipal Administration

DEVELOPMENT OF A METHODOLOGY FOR INTERNAL FINANCIAL AUDIT SELF-ASSESSMENT USING A CRITERIA-BASED APPROACH TO IMPROVE THE PUBLIC AND MUNICIPAL MANAGEMENT QUALITY

A.S. Pavlova

Abstract

In the context of the implementation of the Russian Federation national development goals for the period up to 2030 and for the future up to 2036, issues of improving the public and municipal administration quality are becoming particularly relevant. The development of internal financial audit is considered as a necessary condition for improving the public and municipal management quality. In order to identify the risk-intensive areas of internal financial audit and the potential for its improvement, the paper proposes a methodology for internal financial audit analyzing based on process maps and a methodology for internal financial audit self-assessment based on a criterion approach.

Purpose – development of a methodology for internal financial audit self-assessment as a direction of controlling in the public sector in order to increase the public and municipal administration quality.

Methodology in article general methods of scientific knowledge, including methods of empirical and theoretical research.

Results: a methodology for analyzing the internal financial audit based on process maps and a methodology for self-assessment of the internal financial audit development level based on a criterion approach have been developed.

Practical implications it is expedient to apply the received results the public administration sector organizations which are carrying out internal financial audit.

Keywords: internal financial audit; public and municipal management quality; self-assessment methodology; criterion-based approach; risk-intensive areas

For citation. Pavlova, A. S. (2025). Development of a methodology for internal financial audit self-assessment using a criteria-based approach to improve the public and municipal management quality. *Krasnoyarsk Science: Economic Journal*, 14(2), 26–46. <https://doi.org/10.12731/2070-7568-2025-14-2-284>

Введение

Вопрос повышения качества государственного и муниципального управления приобретает особую актуальность в условиях необходимости достижения национальных целей развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года.

Одна из целей внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) – повышение качества финансового менеджмента [1], в том числе качества управления доходами и расходами бюджета, что позволит повысить эффективность управления государственными и муниципальными финансами в том числе посредством перераспределения бюджетных средств между приоритетными направлениями государственной политики, а также эффективность бюджетных расходов на выполнение мероприятий в рамках национальных проектов для достижений национальных целей развития Российской Федерации [18-21].

Важность внутреннего финансового аудита также обусловлена возможностью разработки предложений и рекомендаций на этапах государственного (муниципального) управления (например, на этапе «принятия решений» аудиторские действия могут быть направлены на оценку качества финансового планирования, на этапе «организация реализации» - на оценку эффективности распределения финансовых ресурсов между приоритетными направлениями государственной политики, на этапе «исполнение» - на оценку эффективности использования бюджетных средств, на этапе «контроль и оценка» - на оценку надежности внутреннего финансового контроля, на этапе «корректировка» - на оценку выполнения плановых показателей во взаимосвязи с причинами их невыполнения

(при наличии) в целях повышения качества долгосрочного финансового планирования).

Кроме того, государственной программой Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 года № 320, как одним из инструментов государственного управления установлена необходимость создания достаточного комплексного методического обеспечения внутреннего финансового аудита в секторе государственного управления. Реализация государственных программ позволяет повысить эффективность государственного управления через повышение уровня целеполагания и планирования, распределения финансовых ресурсов, мониторинга и контроля.

Однако до настоящего времени Федеральным казначейством продолжают фиксироваться недостатки в сфере внутреннего финансового аудита.

Таким образом, совершенствование внутреннего финансового аудита рассматривается в качестве инструмента повышения качества государственного и муниципального управления.

Цель исследования

Цель работы состоит в разработке методики самооценки внутреннего финансового аудита как направления контроллинга в государственном секторе в целях повышения качества государственного и муниципального управления.

Материалы и методы

Методологической основой работы выступили теоретические положения и подходы, содержащиеся в трудах отечественных и зарубежных исследователей в области внутреннего финансового аудита, государственного и муниципального управления, оценки эффективности бюджетных расходов, а также философские и общенаучные принципы. В ходе исследования применены общие методы научного познания, в том числе методы эмпирического и теоретического исследования.

Результаты исследования

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации полномочием по осуществлению ВФА наделены организации сектора государственного управления, осуществляющие следующие бюджетные полномочия: главный администратор бюджетных средств (далее - ГАБС), распорядитель бюджетных средств, получатель бюджетных средств, администратор доходов бюджета, администратор источников финансирования дефицита бюджета [1].

В целях определения рискованных направлений ВФА и потенциала его совершенствования предложена методика анализа осуществления ВФА на основе карт процессов. Карты процессов ВФА сформированы во взаимосвязи с результатами проводимого Федерального казначейством анализа [9-17] в разрезе трех этапов: планирование ВФА, проведение ВФА и реализация результатов ВФА. Карты содержат в том числе информацию о рискованных процессах ВФА, по которым выявлены нарушения.

Карта процессов планирования ВФА, представленная на рисунке 1, раскрывает этапы формирования плана с применением риск-ориентированного подхода, программы, а также принятия решения о проведении внепланового аудиторского мероприятия [6]. Наиболее рискованными операциями в рассматриваемой области являются составление и утверждение плана и программы по причине неполного отражение в указанных документах обязательных положений, а также несвоевременного утверждения и / или утверждения иными, чем предусмотрено федеральными стандартами ВФА, должностными лицами. Среди рискованных операций выделены принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий и внесение изменений в план, что обусловлено неверным документальным оформлением рассматриваемых документов и несоблюдением оснований для их принятия.

Карта процессов проведения ВФА, представленная на рисунке 2, раскрывает этапы осуществления внутренними аудиторами комплекса профессиональных действий и их документального оформления в ходе проведения аудиторских мероприятий, направленных на достижение целей ВФА.

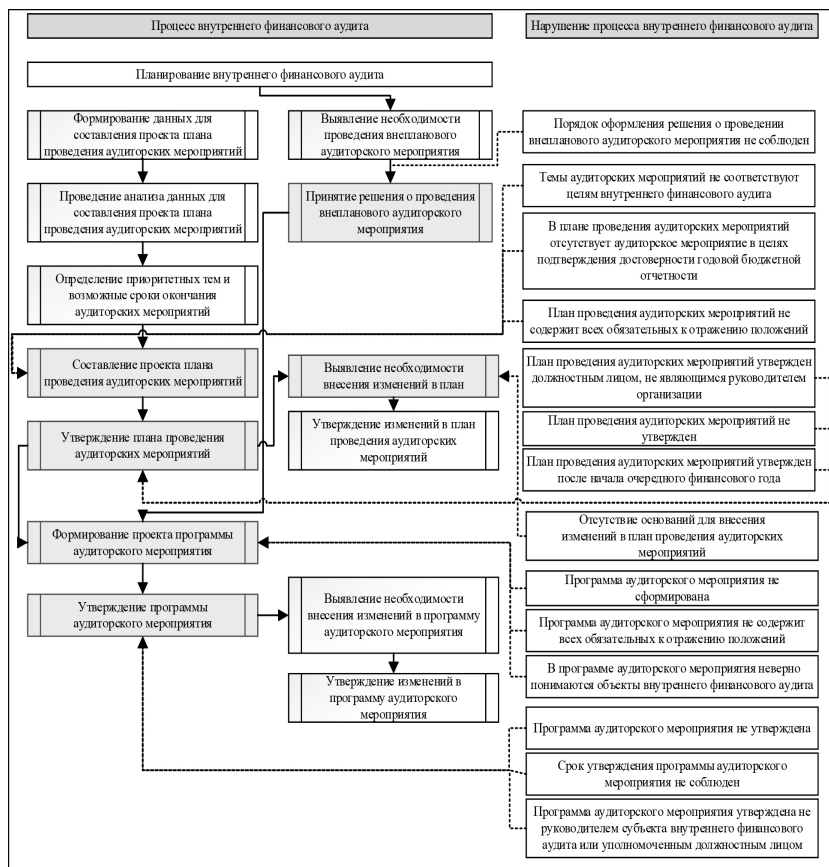


Рис. 1. Карта процессов планирования ВФА в организациях сектора государственного управления [3; 6; 9-13; 16-17]

Карта процессов проведения ВФА в том числе содержит описание процесса актуализации реестра бюджетных рисков [6]. Наиболее рискованными операциями в рамках исследуемого процесса являются сбор аудиторских доказательств по причине непроведения аудиторских мероприятий, а также формирование реестра бюджетных рисков по причине неполного отражения в рассматриваемом документе всех обязательных положений, а также его неутверждения / несвоевременной актуализации.

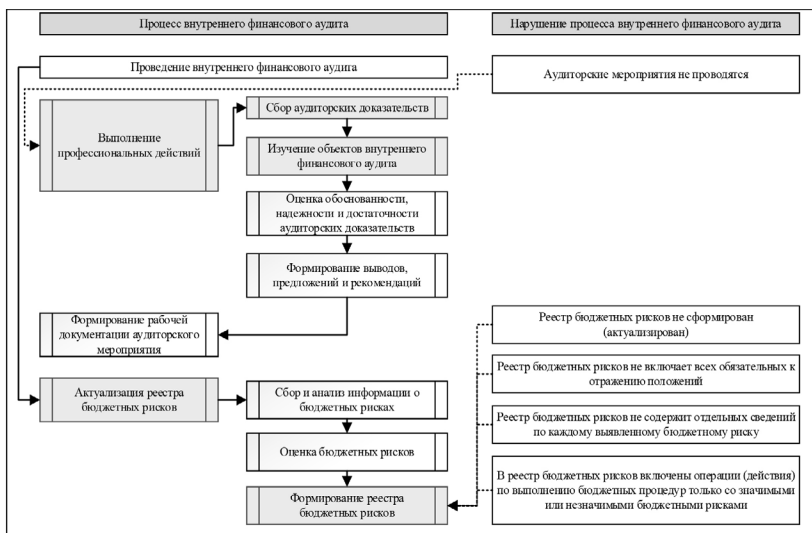


Рис. 2. Карта процессов проведения ВФА в организациях сектора государственного управления [3; 6; 9-17]

Карта процессов реализации результатов ВФА, представленная на рисунке 3, описывает этапы формирования и рассмотрения заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА, а также последующего контроля за выполнением мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и повышению качества финансового менеджмента [5].

В рамках исследуемого процесса наиболее рискованные операции - формирование и представление заключения и годовой отчетности по причине неполного отражения в рассматриваемых документах всех обязательных положений, а также их непредставления / несвоевременного представления / представления иному, чем предусмотрено федеральными стандартами ВФА, должностному лицу. Среди рискованных операций также выделены принятие руководителем организации решений по результатам рассмотрения заключений по причине их непринятия, а также проведение мониторинга реализации мер и формирование информации по его результатам.

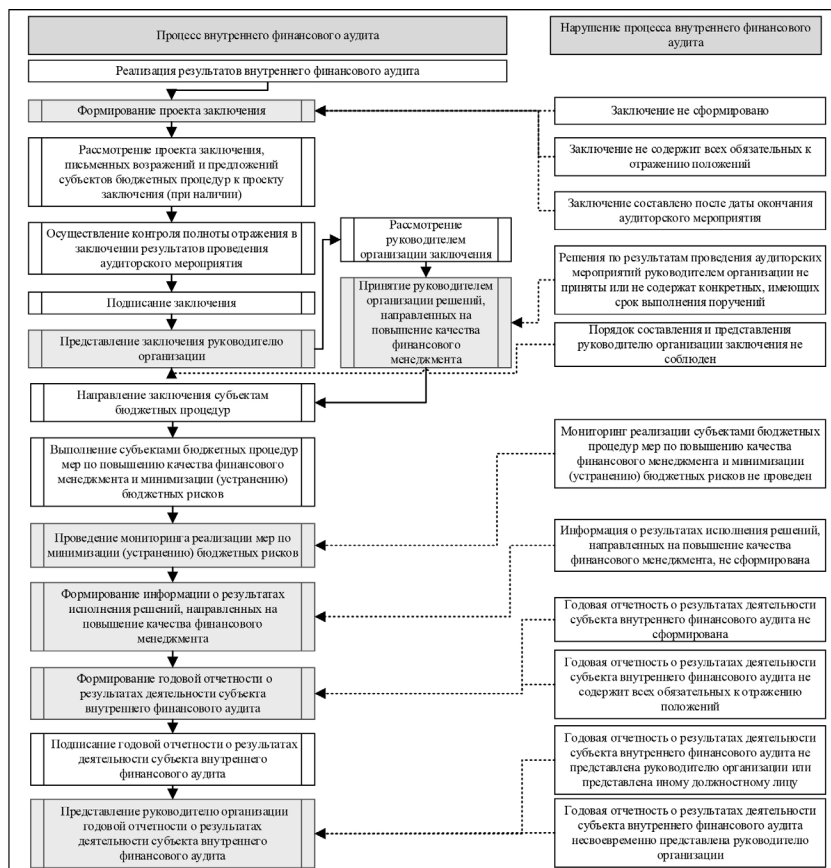


Рис. 3. Карта процессов реализации результатов ВФА в организациях сектора государственного управления [3; 5; 9-10; 12-17].

Наличие нарушений и недостатков в процессах ВФА обусловлено следующими причинами:

– системного характера:

- 1) многоаспектность нормативного и правового обеспечения в сфере ВФА;
- 2) отсутствие мер ответственности за неосуществление / осуществление с нарушением требований законодательства Российской Федерации ВФА;

3) отсутствие достаточного объема практического опыта и кадровых ресурсов, обладающих соответствующей квалификацией в сфере ВФА, на уровне субъектов РФ и уровне муниципальных образований;

– организационного характера:

1) отсутствие в организациях сектора государственного управления комплексной системы контроля за исполнением требований законодательства Российской Федерации к их деятельности;

– поведенческого характера:

1) недостаточное изучение установленных федеральными стандартами ВФА требований;

2) непонимание руководителями организаций сектора государственного управления, субъектами бюджетных процедур и субъектами ВФА значимости осуществления ВФА.

Вопрос оценки осуществления ВФА в целях дальнейшего повышения его качества имеет особую значимость для организаций сектора государственного управления, поскольку продолжает оставаться актуальной проблема недостаточного качества ВФА.

Единой методики оценки качества ВФА в организациях сектора государственного управления не разработано. При этом внешняя оценка проводится Федеральным казначейством в ходе аналитических мероприятий [4] и Счетной палатой Российской Федерации в рамках проверки исполнения федерального закона о федеральном бюджете и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации [7]. Отсутствие единых методических подходов к оценке ВФА в организациях сектора государственного управления приводит к возникновению фактов несопоставимости оценок, рассчитанных различными субъектами оценки [8].

По итогам изучения методических подходов к оценке ВФА сформирован вывод о целесообразности установления единых критериев оценки, сформированных на базе обобщения опыта проведения рассматриваемой оценки, в целях устранения противоречий и дублирования полномочий, обеспечения прозрачности оценок, а также сокращения временных, финансово-матери-

альных и трудовых ресурсов за счет преодоления избыточности процедур. Внешняя оценка ВФА не охватывает каждого из ГАБС, а в отношении администраторов бюджетных средств законодательством Российской Федерации обязанность оценки ВФА не установлена.

В сфере ВФА отдельные элементы внутриорганизационного контроля качества присутствуют в обязанностях руководителя субъекта ВФА, например, в части контроля полноты отражения в заключении результатов проведения аудиторского мероприятия, и руководителя аудиторской группы, например, в части контроля достаточности аудиторских доказательств и полноты рабочей документации [3]. Однако полноценной системы внутриорганизационной оценки уровня развития ВФА в секторе государственного управления не сформировано. Внедрение практики самооценки уровня развития ВФА позволит минимизировать вероятность возникновения нарушений требований федеральных стандартов ВФА, признавать аудиторские выводы достоверными, а предложения и рекомендации обоснованными.

Таким образом, в целях совершенствования методического обеспечения ВФА представляется целесообразным внедрение в практику субъекта ВФА организации сектора государственного управления самооценки уровня развития ВФА как обязательного элемента каждого этапа его осуществления с применением критериального подхода на основе обобщения методических подходов. Указанный подход обеспечит понимание лицами, организующими и осуществляющими ВФА, перечня содержательных критериев, выполнение которых послужит достижению стратегических целей, ради которых внедрен ВФА.

В целях формирования методики оценки ВФА предлагается проводить на основе расчета показателей, разделенных по уровню развития внутреннего финансового аудита на три группы: показатели соответствия, показатели качества и показатели эффективности. Фрагмент матрицы показателей представлен в таблице 1.

Таблица 1.

Фрагмент матрицы показателей уровней развития ВФА¹

Группа показателей	Показатели 1-го порядка	Показатели 2-го порядка	Показатели 3-го порядка	Основание	Расчет показателя	Оценка показателя
1	2	3	4	5	6	7
Показатели соответствия	Показатели организации ВФА	Показатели оснований организации ВФА	Показатель наличия решения об организации ВФА	Пункт 3 ФС ВФА № 237н	Р = 0 если требование не выполнено; Р = 1 если требование выполнено	Е(Р) = Р
			Показатель подчинения руководителя субъекта ВФА руководителю ГАБС (АБС)	Пункт 4 ФС ВФА № 237н		
			Показатель обоснованности принятия решения об организации ВФА	Пункты 5-10 ФС ВФА № 237н		
		Показатели соблюдения порядка организации ВФА	Показатель наличия ведомственного (внутреннего) акта, содержащего необходимые положения	Пункт 13 ФС ВФА № 237н		
			Показатель наличия в должностных инструкциях работников, осуществляющих ВФА, полномочий по осуществлению ВФА	Письмо Роструда от 27.05.2022 № ПГ/13204-6-1		
Показатели качества	Показатели организации ВФА	Показатели оснований организации ВФА	Показатель обеспеченности субъекта ВФА достаточными ресурсами для осуществления ВФА	Пункт 4 ФС ВФА № 237н	Р = 0 если требование не выполнено; Р = 1 если требование выполнено	Е(Р) = Р
			Показатель обеспеченности субъекта ВФА работниками с достаточной квалификацией для осуществления ВФА	Предложено автором		
	Показатели планирования ВФА	Показатели соблюдения порядка формирования и утверждения плана	Показатель применения риск-ориентированного подхода при формировании плана	Пункт 4 ФС ВФА № 160н		
Показатели эффективности	Показатели эффективности реализации результатов ВФА	Показатель выполняемости предложений и рекомендаций, отраженных в заключениях	Показатель выполнимости предложений и рекомендаций	Предложено автором	Р = 0 если требование не выполнено; Р = 1 если требование выполнено	Е(Р) = Р
		Показатель качества работы по устранению причин и условий возникновения нарушений	Показатель повторяемости однотипных нарушений	Предложено автором		

¹ Источник: составлено автором.

Достижение максимальной оценки по показателям каждой последующей группы свидетельствует о переходе на более высокий качественный уровень функционирования ВФА. В рамках каждой группы показатели разделены на функциональные блоки, отражающие этапы организации и осуществления аудиторской деятельности. Показатели оцениваются в баллах, максимальная оценка равна 1 баллу, минимальная оценка – 0 баллов. Расчет показателей осуществляется в соответствии со следующими концептуальными подходами:

- расчет показателя осуществляется в зависимости от соблюдения или несоблюдения оцениваемого требования (оценка показателя принимает значение 0 или 1);
- расчет показателя осуществляется как среднее арифметическое значений оценок его составляющих (оценка показателя принимает значение от 0 до 1).

Оценку уровня развития ВФА предлагается проводить работниками субъекта ВФА в рамках текущего и годового мониторинга. Текущий мониторинг предполагается осуществлять по окончании комплекса аудиторских действий на основании расчета показателей соответствия и заполнения листа самооценки. Годовой мониторинг - на основании расчета показателей соответствия, качества и эффективности, вычисления оценок уровней соответствия, качества и эффективности ВФА по формулам (1), (2), (3) соответственно и последующего определения уровня развития ВФА в соответствии с таблицей 2.

$$P_c = \frac{1}{N_c} \sum_{i=1}^{N_c} E(P_{ci}) \times 100\%, \quad (1)$$

$$P_k = \frac{1}{N_k} \sum_{j=1}^{N_k} E(P_{kj}) \times 100\%, \quad (2)$$

$$P_z = \frac{1}{N_z} \sum_{g=1}^{N_z} E(P_{zg}) \times 100\%, \quad (3)$$

где P_c – оценка уровня соответствия ВФА;

N_c – количество показателей соответствия;

$E(P_{ci})$ – значение оценки i -ого показателя соответствия;

P_k – оценка уровня качества ВФА;

N_k – количество показателей качества;

$E(P_{kj})$ – значение оценки j -ого показателя качества;

$P_{\text{э}}$ – оценка уровня эффективности ВФА;

$N_{\text{э}}$ – количество показателей эффективности;

$E(P_{\text{э}g})$ – значение оценки g -ого показателя эффективности.

Таблица 2.

Вычисление уровня развития ВФА

Показатель	Порядок определения уровня развития ВФА			
	$P_{\text{с}} \leq 95\%$	$P_{\text{с}} \geq 95\%$	$P_{\text{с}} \geq 95\%$	$P_{\text{с}} \geq 95\%$
	и	и	и	и
	$P_{\text{к}} \leq 95\%$	$P_{\text{к}} \geq 95\%$	$P_{\text{к}} \geq 95\%$	$P_{\text{к}} \geq 95\%$
	и	и	и	и
	$P_{\text{э}} \leq 95\%$	$P_{\text{э}} \leq 95\%$	$P_{\text{э}} \leq 95\%$	$P_{\text{э}} \geq 95\%$
Уровень развития ВФА	Базовый	Развивающийся	Продвинутый	Эффективный

Информацию о результатах годового мониторинга предлагается включать в годовую отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА.

Внедрение разработанной методики не повлечет за собой роста бюджетных расходов на содержание ГАБС (АБС), поскольку самооценку предлагается проводить в рамках текущий полномочий должностных лиц (работников) субъекта ВФА, а также дополнительного объема временных ресурсов за счет их экономии по итогам оптимизации процессов ВФА. Экономический эффект от внедрения разработанной методики рассматривается в объеме предотвращенных нарушений со стороны ГАБС (АБС), полученном за счет повышения уровня развития ВФА.

Заключение

В ходе исследования подтверждена необходимость совершенствования ВФА в целях повышения качества государственного и муниципального управления, что приобретает особую актуальность в условиях реализации национальных целей развития Российской Федерации.

В целях определения рискоемких направлений ВФА и потенциала его совершенствования в работе предложена методика анализа осуществления ВФА на основе карт процессов в разрезе трех этапов

ВФА. На основании проведенного анализа разработана методика самооценки уровня ВФА с применением показателей соответствия, качества и эффективности.

Внедрение разработанной методики позволит повысить качество исполнения ГАБС (АБС) бюджетного полномочия по ВФА, эффективность управления государственными и муниципальными финансами, эффективность бюджетных расходов на выполнение мероприятий в рамках национальных проектов, и следовательно, качество государственного (муниципального) управления.

Список литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации. Получено с https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702
2. Постановление Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 320 «Об утверждении государственной программой Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков». Получено с https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162186
3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита». Получено с https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_338585
4. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2019 № 1657н «Об утверждении Методики проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита». Получено с https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_342315
5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита». Получено с https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_354161

6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита». Получено с https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_361122
7. Стандарт государственной аудиторской деятельности (СГА) 311 «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита», утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 27.04.2017 № 4ПК. Получено с https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216253
8. Павлова, А. С. (2024). Разработка концептуальной модели взаимосвязи результатов мониторинга качества финансового менеджмента и проводимых аудиторских мероприятий в целях повышения качества финансового менеджмента. *Финансовый менеджмент*, (5), 232–238.
9. Аналитический отчет о результатах проведения аналитического мероприятия № 1 по теме: «Оценка организации и осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2021 году и в текущем периоде 2022 года». Получено с <https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/fac/Informatsiya-o-rezultatakh-analiza.pdf> (дата обращения: 17.02.2025)
10. Аналитический отчет о результатах проведения аналитического мероприятия № 2 по теме: «Анализ организации и осуществления в 2021 году и в текущем периоде 2022 года внутреннего финансового аудита в случаях, когда принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита или решение о передаче главному администратору бюджетных средств полномочий администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового аудита». Получено с https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/61f/Analiticheskiy-otchet_636_15_09_2022_ver1_.pdf (дата обращения: 12.02.2025)
11. Аналитический отчет о результатах проведения аналитического мероприятия № 2 по теме: «Анализ организации и планирования внутреннего финансового аудита в главных распорядителях средств, главных администраторах доходов и источников финансирования

- дефицита бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов». Получено с <https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/1d0/Analiticheskiy-otchet.pdf> (дата обращения: 12.02.2025).
12. Аналитический отчет о результатах проведения аналитического мероприятия № 3 по теме: «Анализ организации и осуществления в 2021 году и в текущем периоде 2022 года внутреннего финансового аудита в случае, когда принято решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита в главном администраторе бюджетных средств». Получено с <https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/fac/Informatsiya-o-rezultatakh-analiza.pdf> (дата обращения: 15.02.2025).
13. Аналитический отчет о результатах проведения аналитического мероприятия № 3 по теме: «Анализ проведения аудиторских мероприятий в главных распорядителях средств, главных администраторах доходов и источников финансирования дефицита бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов». Получено с <https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/4d7/Analiticheskiy-otchet.pdf> (дата обращения: 16.02.2025).
14. Аналитический отчет о результатах проведения аналитического мероприятия № 4 по теме: «Анализ заключений по результатам проведения аудиторских мероприятий в 2021 году и в текущем периоде 2022 года». Получено с <https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/364/Analiticheskiy-otchet.pdf> (дата обращения: 16.02.2025).
15. Аналитический отчет о результатах проведения аналитического мероприятия № 4 по теме: «Анализ результатов деятельности субъектов внутреннего финансового аудита главных распорядителей средств, главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов». Получено с clk.ru/3DkRwr (дата обращения: 16.02.2025).
16. Информация о результатах анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2020 году. Получено с <https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/5e4/Informatsiya.pdf> (дата обращения: 17.02.2025).
17. Информация о результатах осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового

- аудита в 2022 году. Получено с <https://clck.ru/3DkRoc> (дата обращения: 11.01.2025).
18. Петрушина, О. В. (2020). Концептуальные подходы к ресурсному обеспечению развития зернового комплекса: финансы государства. *Экономика и предпринимательство*, (5), 523–526. <https://doi.org/10.34925/EIP.2020.118.5.106> EDN: <https://elibrary.ru/BCNMOT>
 19. Пуэн, А. Е., & Плотников, В. А. (2024). Государственный бюджет и особенности его структуры в России. В кн.: *Менеджмент и финансы производственных систем: Сборник научно-практических статей Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Волгоград, 12 декабря 2023 года* (с. 275–279). Волгоград: ЗАО «Университетская книга». EDN: <https://elibrary.ru/XFSEIM>
 20. Смешко, О. Г., Плотников, В. А., & Вертакова, Ю. В. (2023). Государственная инвестиционная политика как инструмент преодоления угроз национальной экономической безопасности, вызванных антироссийскими санкциями. *Экономика и управление*, 29(7), 747–762. <https://doi.org/10.35854/1998-1627-2023-7-747-762> EDN: <https://elibrary.ru/HTJWFJ>
 21. Федоткина, Л. С., & Левкин, Н. В. (2024). Проблемы управления муниципальными финансами на примере Республики Карелия. *Наука Красноярья*, 13(4), 116–134. <https://doi.org/10.12731/2070-7568-2024-13-4-277> EDN: <https://elibrary.ru/CJBWSB>

References

1. Budget Code of the Russian Federation. Retrieved from https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702
2. Resolution of the Government of the Russian Federation No. 320 of April 15, 2014 “On approval of the state program of the Russian Federation ‘Management of Public Finances and Regulation of Financial Markets.’” Retrieved from https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162186
3. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 195n of November 21, 2019 “On approving the federal standard for internal financial audit ‘Rights and duties of officials (employees) when carrying

- out internal financial audit.” Retrieved from https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_338585
4. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 1657n of December 27, 2019 “On approving the methodology for analyzing the conduct of internal financial audit by principal budget administrators.” Retrieved from https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_342315
5. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 91n of May 22, 2020 “On approving the federal standard for internal financial audit ‘Implementation of internal financial audit findings.’” Retrieved from https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_354161
6. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 160n of August 5, 2020 “On approving the federal standard for internal financial audit ‘Planning and conducting internal financial audit.’” Retrieved from https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_361122
7. Standard of State Audit Activity (SGA) No. 311 “Verification and Analysis of Internal Financial Audit Effectiveness,” adopted by resolution of the Collegiate Chamber of Accounts of the Russian Federation No. 4PK of April 27, 2017. Retrieved from https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216253
8. Pavlova, A. S. (2024). Developing a conceptual model of the relationship between the results of monitoring the quality of financial management and conducted audit activities aimed at improving the quality of financial management. *Financial Management*, (5), 232–238.
9. Analytical Report on the Results of Analytical Activity No. 1 on the Topic: “Evaluation of the Organization and Implementation of Internal Financial Audit by Principal Administrators of Federal Budget Funds in 2021 and in the Current Period of 2022.” Retrieved from <https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/fac/Informatsiya-o-rezultatakh-analiza.pdf> (Accessed: February 17, 2025)
10. Analytical Report on the Results of Analytical Activity No. 2 on the Topic: “Analysis of the Organization and Implementation of Internal Financial Audit in 2021 and in the Current Period of 2022 in Cases When a Decision Was Made to Simplify the Conduct of Internal Financial

- Audit or Transfer Authority to the Head Administrator of Budget Funds for Conducting Internal Financial Audit.” Retrieved from https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/61f/Analiticheskiy-otchet_636_15_09_2022_ver1_.pdf (Accessed: February 12, 2025)
11. Analytical report on the results of analytical event No. 2 on the topic: “Analysis of organization and planning of internal financial audit in chief distributors of funds, chief revenue administrators, and sources of deficit financing of budgets of subjects of the Russian Federation and local budgets.” Retrieved from <https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/1d0/Analiticheskiy-otchet.pdf> (Accessed: February 12, 2025).
 12. Analytical report on the results of analytical event No. 3 on the topic: “Analysis of organization and implementation of internal financial audit in 2021 and in the current period of 2022 in cases where a decision was made to establish a subject of internal financial audit in the principal administrator of budget funds.” Retrieved from <https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/fac/Informatsiya-o-rezultatakh-analiza.pdf> (Accessed: February 15, 2025).
 13. Analytical report on the results of analytical event No. 3 on the topic: “Analysis of conducting audit activities in chief distributors of funds, chief revenue administrators, and sources of deficit financing of budgets of subjects of the Russian Federation and local budgets.” Retrieved from <https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/4d7/Analiticheskiy-otchet.pdf> (Accessed: February 16, 2025).
 14. Analytical report on the results of analytical event No. 4 on the topic: “Analysis of conclusions resulting from audit activities conducted in 2021 and in the current period of 2022.” Retrieved from <https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/364/Analiticheskiy-otchet.pdf> (Accessed: February 16, 2025).
 15. Analytical report on the results of analytical event No. 4 on the topic: “Analysis of performance outcomes of entities responsible for internal financial audit in chief distributors of funds, chief revenue administrators, and sources of deficit financing of budgets of subjects of the Russian Federation and local budgets.” Retrieved from <https://clck.ru/3DkRwr> (Accessed: February 16, 2025).

16. Information on the results of analysis of internal financial audit carried out by principal administrators of federal budget funds in 2020. Retrieved from <https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/5e4/Informatsiya.pdf> (Accessed: February 17, 2025).
17. Information on the results of internal financial audit performed by principal administrators of federal budget funds in 2022. Retrieved from <https://clck.ru/3DkRoc> (Accessed: January 11, 2025).
18. Petrushina, O. V. (2020). Conceptual approaches to resource provisioning for the development of grain production complexes: state finances. *Economics and Entrepreneurship*, (5), 523–526. <https://doi.org/10.34925/EIP.2020.118.5.106> EDN: <https://elibrary.ru/BCNMOT>
19. Puén, A. E., & Plotnikov, V. A. (2024). State budget and specific features of its structure in Russia. In *Management and Finances of Production Systems: Collection of Scientific and Practical Articles of the All-Russia (National) Scientific and Practical Conference* (December 12, 2023, Volgograd) (pp. 275–279). Volgograd: ZAO Universitetskaya Kniga. EDN: <https://elibrary.ru/XFSEIM>
20. Smeshko, O. G., Plotnikov, V. A., & Vertakova, Yu. V. (2023). State investment policy as a tool for overcoming threats to national economic security caused by anti-Russian sanctions. *Economics and Management*, 29(7), 747–762. <https://doi.org/10.35854/1998-1627-2023-7-747-762> EDN: <https://elibrary.ru/HTJWFJ>
21. Fedotkina, L. S., & Levkin, N. V. (2024). Problems of municipal finance management exemplified by the Republic of Karelia. *Science of Krasnoyarsk*, 13(4), 116–134. <https://doi.org/10.12731/2070-7568-2024-13-4-277> EDN: <https://elibrary.ru/CJBWSB>

ДАННЫЕ ОБ АВТОРЕ

Павлова Анастасия Сергеевна, младший научный сотрудник Института финансовых исследований Финансового факультета Финансового университета при Правительстве Российской Федерации
 Ленинградский пр-кт, 49/2, г. Москва, 125167, Российская Федерация
anastasya-pavlova00@mail.ru

DATA ABOUT THE AUTHOR

Anastasia S. Pavlova, Junior Researcher of Financial Research Institute
of Finance Faculty

*Financial University under the Government of the Russian Fe-
deration*

49/2, Leningradsky Ave., Moscow, 125167, Russian Federation
anastasya-pavlova00@mail.ru

SPIN-code: 6981-7135

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3167-9576>

Поступила 26.04.2025

После рецензирования 29.05.2025

Принята 01.06.2025

Received 26.04.2025

Revised 29.05.2025

Accepted 01.06.2025