

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АУДИТ И АНАЛИЗ

DOI: 10.36683/2306-1758/2021-4-38/4-12

УДК 657.6-051:336.148

Парушина Н.В., Лытнева Н.А., Каленина М.Ю.

МЕТОДИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ КОНТРОЛЯ И ОРГАНИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫМИ ОРГАНАМИ

Парушина Наталья Валерьевна

доктор экономических наук, профессор
Среднерусский институт управления – филиал ФГБОУ ВО
«Российская академия народного хозяйства и государственной
службы при Президенте Российской Федерации»; РФ, 302028,
г. Орел, бульвар Победы, д. 5А;
ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и
торговли»; РФ, 302028, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12
e-mail: parushinan@mail.ru

Лытнева Наталья Алексеевна

доктор экономических наук, профессор
Среднерусский институт управления – филиал ФГБОУ ВО
«Российская академия народного хозяйства и государственной
службы при Президенте Российской Федерации»; РФ, 302028,
г. Орел, бульвар Победы, д. 5А;
ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и
торговли»; РФ, 302028, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12
e-mail: ukap-lytneva@yandex.ru

Каленина Мария Юрьевна

бухгалтер
ООО «Эксплуатация жилья»; РФ, г. Орел
магистрант направления 38.04.09 «Государственный аудит»
ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и
торговли»; РФ, 302028, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12
e-mail: kalenina.mariya@yandex.ru

Мониторинг реализации национальных проектов, цифровые преобразования, с одной стороны, делают возможным, с другой стороны, обязательным применение комплекса методов и инструментария оценки и подтверждения адресности и эффективности использования бюджетных средств со стороны контрольно-счетных органов. Государственный аудит в настоящее время является той формой государственного контроля, которая носит стратегический характер и обеспечивает достижение национальных целей развития государства, прослеживая всю цепочку выделения и расходования государственных финансовых ресурсов. В настоящее время методы и инструменты контроля и организации работы территориальных контрольно-счетных органов направлены на устойчивое развитие территорий, повышение инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности региона. Финансовая цепочка призвана быть прозрачной и доступной всем участникам бюджетных отношений, что контролируется в процессе экспертной, аналитической и контрольной деятельности территориальных контрольно-счетных органов. Цифровые порталы обеспечивают доступ к информации всех заинтересованных пользователей, тем самым позволяя оценить эффект и результаты государственного аудита. Цель статьи заключается в проведении обзорной оценки современного методического инструментария контроля и организации государственного

Parushina Natalia Valerievna

Doctor of Economic Sciences, Professor
Central Russian Institute of Management – Branch of The Russian
Presidential Academy of National Economy and Public
Administration; 5A Pobedy Boulevard, Orel 302028, Russian
Federation;
Orel State University of Economics and Trade; 12 Oktyabrskaya
Street, Orel 302028, Russian Federation
e-mail: parushinan@mail.ru

Lytneva Natalia Alekseevna

Doctor of Economic Sciences, Professor
Central Russian Institute of Management – Branch of The Russian
Presidential Academy of National Economy and Public
Administration; 5A Pobedy Boulevard, Orel 302028, Russian
Federation;
Orel State University of Economics and Trade; 12 Oktyabrskaya
Street, Orel 302028, Russian Federation
e-mail: ukap-lytneva@yandex.ru

Kalenina Maria Yurievna

Accountant
LLC "Housing Maintenance"; Orel, Russian Federation
Undergraduate
Orel State University of Economics and Trade; 12 Oktyabrskaya
Street, Orel 302028, Russian Federation
e-mail: kalenina.mariya@yandex.ru

Monitoring of national projects implementation and digital transformations make possible and mandatory the use of a set of methods and tools for assessing and confirming the addressness and efficiency of use of budgetary funds by control and accounting bodies. State audit is currently a form of state control that is strategic in nature. It ensures the achievement of national development goals of the state, tracing the entire chain of allocation and expenditure of state financial resources. At present, methods and tools for monitoring and organizing the work of territorial control and accounting bodies are aimed at sustainable development of territories, increasing investment attractiveness and competitiveness of the region. The financial chain is designed to be transparent and accessible to all participants of budgetary relations, which is controlled in the process of expert, analytical and control activities of territorial control and accounting bodies. Digital portals provide access to information for all interested users, thereby allowing to assess the effect and results of the state audit. The purpose of the article is to conduct a review of modern methodological tools of control and organization of state audit by control and accounting bodies in the region, based on the materials of the reports of the Control and Accounting Chamber of Orel region. The new methods and tools of the work of control and

аудита контрольно-счетными органами в регионе на материалах отчетов Контрольно-счетной палаты Орловской области. Новыми методами и инструментами работы контрольно-счетных органов являются риск-ориентированный подход, адаптация лучших практик аудита эффективности коммерческих организаций, финансовый менеджмент, финансовый анализ, стратегический государственный аудит, которые базируются на целевом подходе. В результате обобщены цифры об осуществлении государственных закупок, расходовании бюджетных средств и освоении бюджетных трансфертов на национальные проекты.

Ключевые слова: аудит эффективности, государственные закупки, государственный аудит, контрольная деятельность, национальные проекты, устойчивость, цифровизация аудита, экспертно-аналитическая деятельность.

accounting bodies are a risk-oriented approach, adaptation of the best practices of auditing the effectiveness of commercial organizations, financial management, financial analysis and strategic state audit, which are based on a targeted approach. As a result, the figures of public procurement, budget funds expenditure and budget transfers to national projects are summarized.

Keywords: efficiency audit, public procurement, state audit, control activities, national projects, sustainability, digitalization of audit, expert and analytical activities.

Парушина Н.В., Лытнева Н.А., Каленина М.Ю. Методический инструментарий контроля и организация государственного аудита территориальными контрольно-счетными органами // Экономическая среда. – 2021. – №4 (38). – С. 4-12. – <http://dx.doi.org/10.36683/2306-1758/2021-4-38/4-12>

Parushina N.V., Lytneva N.A., Kalenina M.Yu. Methodological tools of control and organization of state audit by territorial control and accounting bodies. *Economic environment*. 2021; 4 (38): 4-12. (In Russ.). – <http://dx.doi.org/10.36683/2306-1758/2021-4-38/4-12>

Введение. Организация государственного аудита в Российской Федерации занимает в системе государственного управления особое место, которое по существу затрагивает весь организационный федеральный и региональный аппарат управления в стране. При этом президентский контроль, парламентский контроль и контроль исполнительных органов власти являются по существу различными гранями государственного аудита. Эти грани имеют различные специфические оттенки, которые, прежде всего, направлены на поиски путей повышения эффективности функционирования всех ветвей органов государственной и муниципальной власти посредством применения различного контрольно-методического инструментария.

Материалы и методы. Организация государственного аудита в Российской Федерации строится по территориально-отраслевому принципу. В Российской Федерации существует федеральный, региональный и муниципальный контроль. Как федеральные контролирующие органы, так и региональные органы осуществляют свои полномочия через территориальные представительства.

В связи с достижением целей устойчивого развития мира и экономики страны, выполнением целевых индикаторов национальных проектов в числе основных методов осуществления контрольных функций со стороны территориальных контрольно-счетных органов различают осуществление контрольной деятельности, экспертно-аналитической деятельности. Контрольная деятельность основана на применении методов проверки целевого и эффективного использования средств, выполнения областных адресных программ, отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Корпораций развития, годовых отчетов об исполнении бюджета муниципальных образований и пр. В числе экспертно-аналитических методов применяются: аудит эффективности расходования бюджетных средств, анализ эффективности управления имуществом и эффективности мер экономической политики, анализ закупок товаров, работ, услуг в рамках выполнения национальных проектов в регионах и пр.

Среди методов и применяемого инструментария контроля преимущественное значение имеют методы, которые связаны с освоением средств, направленных на выполнение национального проекта, адресностью расходования денег, анализом полученного качественного или количественного эффекта от адресной поддержки получателей средств. Обсуждение практики применения инструментария контроля в сфере государственного аудита является актуальным вопросом, который определяет новизну проведения оценки состояния и тенденций организации государственного аудита за расходованием бюджетных средств.

Л.А. Ахмедова, М.А. Магомедова считают, что «современные проблемы функциони-

рования финансовой системы России обуславливают возрастающее внимание ученых и практиков к вопросам оптимизации расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы» [2]. По мнению авторов, такой подход будет способствовать динамичному социально-экономическому развитию страны. Оптимизация и эффективность использования средств подразумевает применение комплексного аналитического подхода в государственном аудите. Д.В. Шепелева, рассматривая особенности реализации государственного аудита в стране, отмечает, что он является непосредственным выражением контрольной деятельности государства, позволяет ему оценивать и анализировать состояние его финансовых ресурсов. Приоритетной из задач здесь является повышение результативности и эффективности реализации бюджетных средств [13]. Е.Н. Гладковская, А.В. Карпушкина в рамках тематической проверки обращают внимание общественности на применение форм и методов работы по управлению имуществом с точки зрения результативности и эффективности использования государственных ресурсов [4]. Аналогичной позиции придерживаются Ш.А. Айтенова, М.А. Уразгалиева, Г.И. Абаева [1].

Актуализируется стратегическая направленность государственного аудита в свете достижения целей национальных проектов прорывного развития России. Поэтому авторы дискуссияют по вопросам придания государственному аудиту стратегической направленности. В частности, Н.В. Кузнецов, Н.Е. Котова пишут, что «в рамках стратегического аудита целесообразно рассматривать не аудит государственной политики социально-экономического развития в целом, а выделять в нем такие ключевые направления, как аудит государственных программ и проектов, а также аудит региональных стратегических решений и целеполагания» [7].

Системность применения методов стратегического анализа в контрольной деятельности контрольно-счетных органов прослеживается в работах Ж.А. Муратбековой, М. Трошке [15], Б.А. Абжаловой, Н.Н. Нурмухаметова, А.Ю. Шахаровой [14], А.М. Корогодиной [6]. Все территориальные контрольно-счетные органы при проведении государственного аудита в качестве актуального методического инструментария используют информационно-цифровой подход и риск-ориентированный подход. Цифровизация всех областей практической работы позволяет обеспечить основной принцип государственного контроля: это прозрачность информации и доступность ее для принятия государственных решений, мониторинга выполнения национальных проектов и корректировки мер.

В работах авторов статьи [3; 8; 9] основное внимание уделяется информационной открытости данных результатов государственного аудита для всех заинтересованных пользователей, которые представлены на Портале государственного и муниципального финансового аудита [10], официальных сайтах Контрольно-счетной палаты Российской Федерации [11] и Территориальных контрольно-счетных органов [5], других цифровых площадках. Информационная основа государственного аудита позволяет расширить методический аппарат и используемые инструменты, повышая качество проверок и снижая риски допущения ошибок и искажений.

Цифровые платформы и применение аналитического инструментария анализа, методов группировки, сравнения, построения динамических рядов, ретроспективного анализа, логического рассуждения позволяют дать оценку тем мероприятиям, которые были проведены Контрольно-счетной палатой Орловской области за последние годы в рамках проведения государственного аудита и представлены в информационных отчетах контрольного органа [12].

Результаты и обсуждение. Контрольно-счетная палата Орловской области осуществляет свою деятельность на основании Закона Орловской области от 12 июля 2011 года №1229-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Орловской области».

Основные задачи Контрольно-счетной палаты Орловской области включают:

- 1) контроль за исполнением областного бюджета;
- 2) аудит эффективности, направленный на определение экономности и результативности использования бюджетных средств;

- 3) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Орловской области;
- 4) экспертиза государственных программ Орловской области (проектов государственных программ Орловской области);
- 5) аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд;
- 6) иные полномочия в сфере внешнего ГФК.

Контрольно-счетная палата Орловской области входит в состав Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации.

По инициативе Контрольно-счетной палаты Орловской области в июне 2016 года создан Совет контрольно-счетных органов Орловской области. Совет является совещательным органом, который создан в целях повышения эффективности системы органов внешнего финансового контроля, координации деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Орловской области и Контрольно-счетной палаты Орловской области, укрепления сотрудничества между ними.

В 2020 году контрольно-счетными органами Орловской области было завершено 38 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Контрольная деятельность в 2020 году осуществлялась с учетом ограничительных мер, введенных в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Специалисты Контрольно-счетной палаты Орловской области принимали участие в 3 контрольных мероприятиях в рамках заключенного соглашения о сотрудничестве с прокуратурой Орловской области.

В части реализации бюджетных полномочий, а также полномочий по проведению экспертизы нормативных правовых актов Орловской области проведено 80 экспертно-аналитических мероприятий.

Общий объем проверенных средств по итогам деятельности за 2020 год составил 6,7 млрд рублей. Выявлено нарушений на сумму 781,5 млн рублей.

В целом результаты проводимых в 2020 году контрольных мероприятий показывают положительные изменения в части повышения исполнительской и финансовой дисциплины. При этом следует отметить, что по ряду направлений устанавливаемые в ходе контрольных мероприятий нарушения ранее уже отмечались в материалах проверок.

Динамика выявленных нарушений в разрезе категорий утвержденного Контрольно-счетной палатой Орловской области Классификатора отражена в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика выявленных нарушений в разрезе категорий утвержденного Контрольно-счетной палатой Орловской области Классификатора

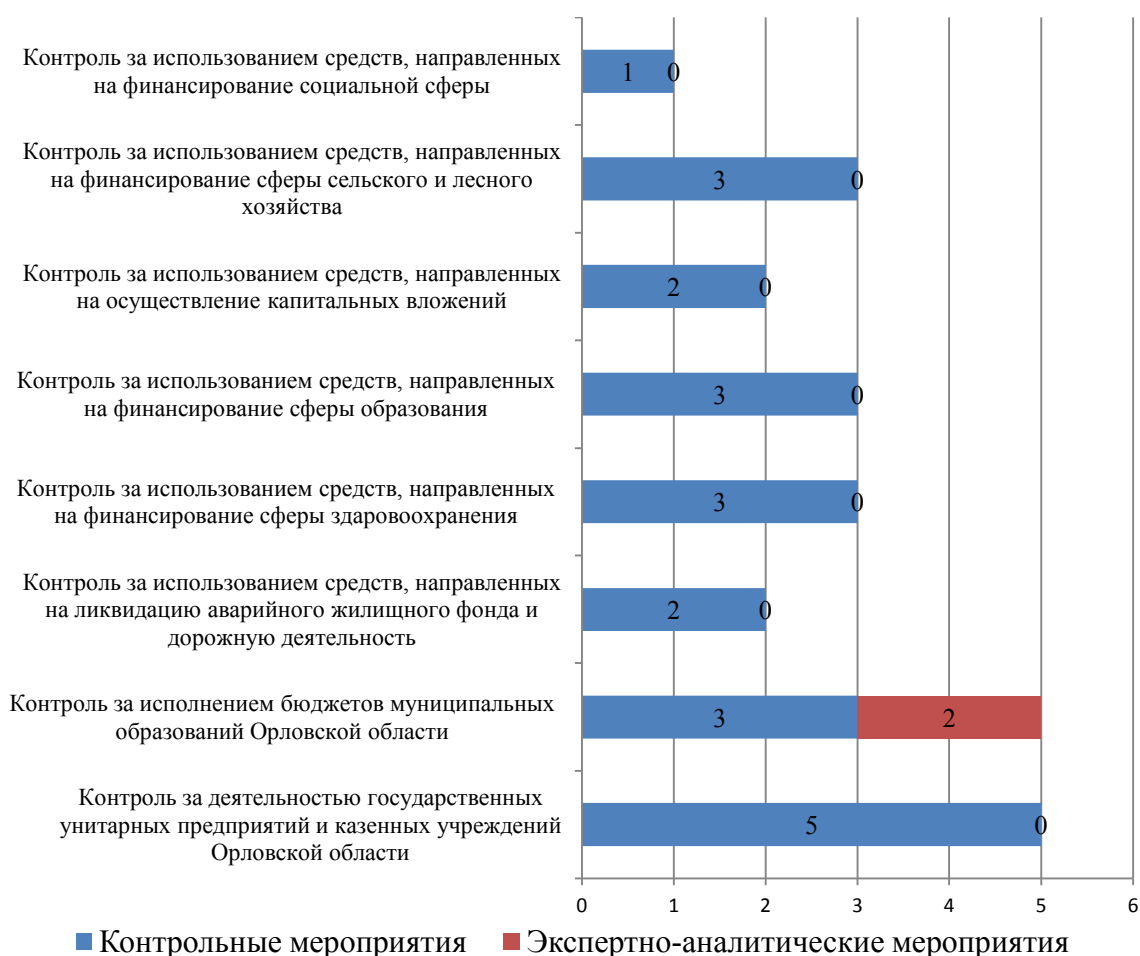
Показатель	2019 г.	2020 г.	Темп роста, %
Выявлено нарушений и фактов неэффективного использования средств, млн рублей	855,5	781,5	91,35
<i>в том числе:</i>			
Нецелевое использование средств, млн рублей	3,5	0,0	-
Неэффективное использование средств, млн рублей	131,5	266,1	202,36
Нарушения в сфере закупок, млн рублей	85,4	38,9	45,55
Нарушения требований, предъявляемых к ведению бухучета, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, млн рублей	282,7	350	123,81
Нарушения в сфере управления и распоряжения имуществом, млн рублей	11,1	85,1	766,67
Нарушения при исполнении бюджета, млн рублей	138,9	23,9	17,21
Иные нарушения законодательства РФ, млн рублей	202,4	17,5	8,65

Источник: составлено авторами на основании данных отчета Контрольно-счетной палаты Орловской области о деятельности в 2020 году [12]

Рост отдельных показателей нарушений обусловлен значительным финансовым эквивалентом выявляемых фактов процедурных нарушений. Это касается увеличения показателя нарушений в сфере управления и распоряжения имуществом.

В 2020 г. контрольным процедурам были подвергнуты унитарные предприятия, казенные учреждения, акционерные общества, муниципальные предприятия, департаменты области и др. Проверка носила тематический характер и предусматривала контрольные действия в отношении целевого и эффективного использования бюджетных средств, проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Результаты контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты Орловской области по тематическим контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям представлены на рисунке 1.



Источник: составлено авторами на основании данных отчета Контрольно-счетной палаты Орловской области о деятельности в 2020 году [12]

Рисунок 1 – Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в 2020 г. в рамках результатов контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты Орловской области

Как правило, в рамках всех направлений деятельности контрольно-счетных органов было предусмотрено разное количество мероприятий, в основном которые носили контрольный характер. Методы экспертно-аналитической деятельности использовались при проведении проверки исполнения бюджетов муниципальных образований Орловской области.

Одним из наиболее важных направлений деятельности, которому в 2020 году уделялось значительное внимание, являлся мониторинг и контроль реализации национальных проектов.

В рамках проводимой работы установлено, что в 2020 году на территории Орловской области реализовывалось 10 национальных проектов. В рамках реализации указанных проектов разработано 48 региональных проектов.

Расходы областного бюджета в разрезе национальных проектов представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Расходы областного бюджета Орловской области в разрезе национальных проектов в 2020 году

Наименование национального проекта	Запланировано на 2020 год, тыс. рублей	Расходы на 31.12.2020 г., тыс. рублей	Процент исполнения, %
Демография	1 561 394,2	1 502 317,0	96,2
Безопасные и качественные автомобильные дороги	1 736 242,4	1 664 635,9	95,9
Жилье и городская среда	729 488,5	701 641,6	96,2
Здравоохранение	1 276 148,8	1 275 805,6	99,97
Культура	43 619,7	43 619,7	100,0
Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	271 025,8	271 025,9	100,0
Международная кооперация и экспорт	74 145,5	74 145,5	100,0
Образование	357 239,9	349 702,6	97,9
Цифровая экономика Российской Федерации	16 318,6	16 318,6	100,0
Экология	116 075,4	115 161,3	99,2

Источник: составлено авторами на основании данных отчета Контрольно-счетной палаты Орловской области о деятельности в 2020 году [12]

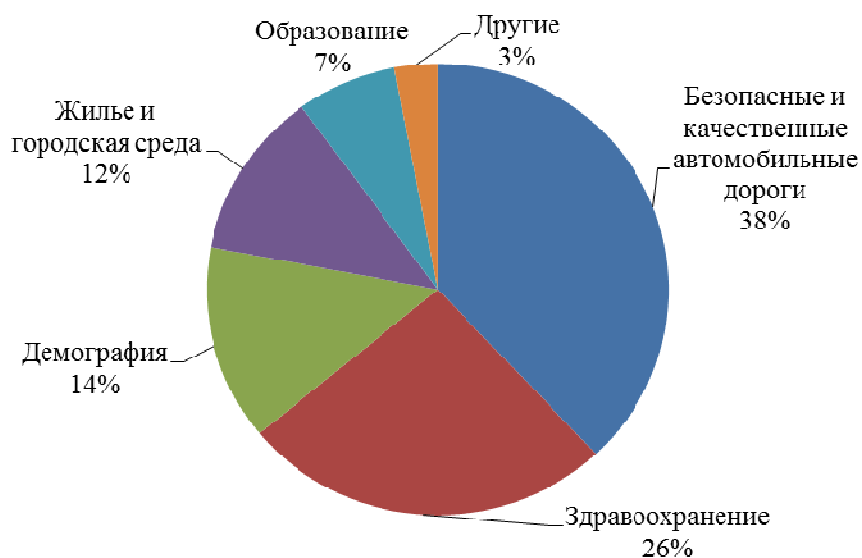
В части оценки результатов проводимого в 2020 году контроля реализации национальных проектов следует отметить, что, несмотря на высокий уровень освоения средств в данной сфере и достижение основных целевых индикаторов при реализации национальных проектов, по результатам финансового аудита установлены отдельные нарушения действующих нормативных правовых актов, том числе нарушения бюджетного, гражданского законодательства, факты приемки некачественно выполненных работ, нарушения в сфере осуществления государственных закупок, в том числе процедурные нарушения.

В рамках контрольной деятельности по данному направлению проведено 8 контрольных мероприятий. Объем проверенных средств составил более 2 млрд рублей. Сумма выявленных нарушений и фактов неэффективного использования средств составила 26,5 млн рублей, в том числе:

- нарушения в сфере осуществления закупок для государственных нужд на сумму 9,1 млн рублей, в том числе факты приемки и оплаты некачественно выполненных работ и работ, не отвечающих требованиям контракта (сметы), на сумму 6,1 млн рублей;
- неэффективное использование средств на сумму 17,4 млн рублей.

С учетом данных проводимого мониторинга, в том числе мониторинга закупочной деятельности и результатов проводимых в 2020 году контрольных мероприятий, был идентифицирован ряд проблемных точек, требующих дополнительного контроля.

Наибольшие объемы закупок в 2020 году осуществлялись в рамках реализации нацпроектов «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 38% (1595,6 млн рублей) от общего объема закупок, «Здравоохранение» – 26% (1103,3 млн рублей), «Демография» – 14% (582,8 млн рублей), «Жилье и городская среда» – 12% (484,1 млн рублей), «Образование» – 7% (281,2 млн рублей). На долю указанных нацпроектов в 2020 году приходилось 97% общего объема закупок. На рисунке 2 изображена структура объемов закупок, осуществленных в рамках реализации нацпроектов в 2020 году.



Источник: составлено авторами на основании данных отчета Контрольно-счетной палаты Орловской области о деятельности в 2020 году [12]

Рисунок 2 – Структура объемов закупок, осуществленных в рамках реализации нацпроектов в 2020 году

По результатам информации, предоставленной руководителями региональных проектов Орловской области (по состоянию на 1 января 2021 года), на долю конкурентного сектора закупок в 2020 году приходилось 54% общего объема закупок, на долю неконкурентного сектора закупок – 46%. Экономия бюджетных средств – 8% (286,0 млн рублей) от начальной максимальной цен контракта.

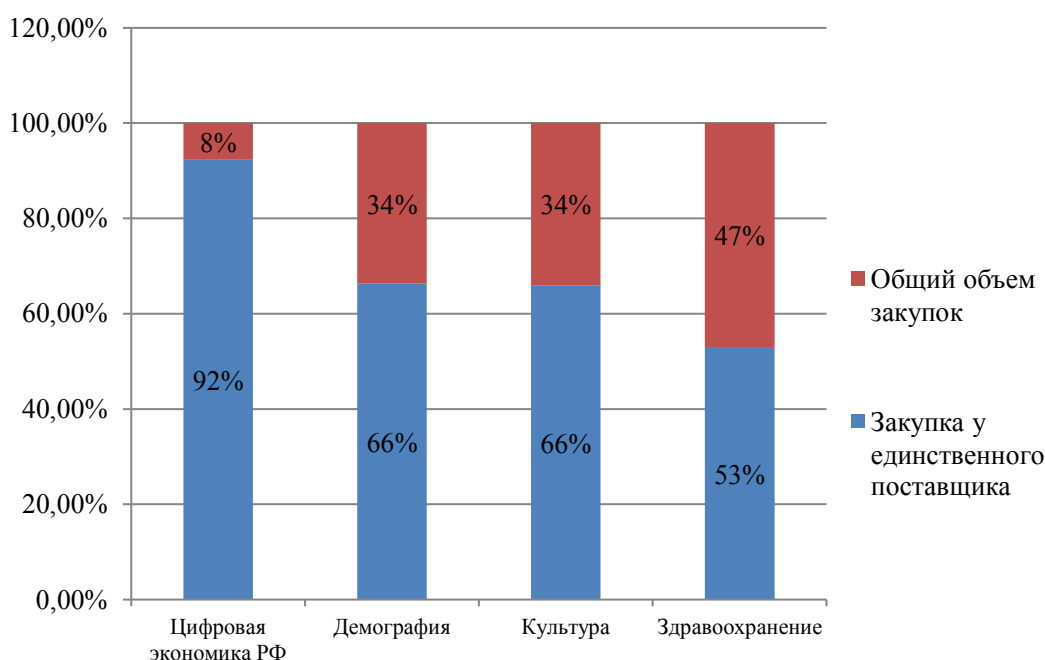
Отмечена доля закупок у единственного поставщика (п. 4, 5, 25, 8 ч. 1 ст. 93 №44-ФЗ) в общем объеме закупок в рамках реализации нацпроектов: «Здравоохранение» – 53%, «Демография» – 66,3%, «Культура» – 66%, «Цифровая экономика РФ» – 92,3%, «Жилье и городская среда» – 64% (рисунок 3).

Анализ закупок товаров (работ, услуг) в рамках национальных проектов в Орловской области в 2020 году осуществлен выборочно по 75 крупным закупкам с общей начальной (максимальной) ценой контрактов 2 658 274,1 тыс. рублей (59,5% от общей суммы закупок 2020 г. по нацпроектам). По результату заключено контрактов на сумму 2 444 407,3 тыс. рублей, экономия бюджетных средств составила 213 866,8 тыс. рублей, или 8% от начальной максимальной цены контракта.

При этом отмечен большой объем закупок у единственного поставщика в результате признания аукционов (конкурсов) несостоявшимися, т. к. была подана единственная заявка. В 2020 году доля таких закупок составила 35% от общего объема закупок.

По результатам анализа части закупок в рамках реализации национальных проектов в Орловской области в 2020 году отмечено следующее:

1. Заказчиками устанавливались требования к поставке (крупной партией в короткие сроки), которые могли ограничить конкуренцию на торгах.
2. В рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» отмечено большое количество несостоявшихся торгов по причине отсутствия заявок от потенциальных поставщиков.
3. В рамках реализации региональных проектов отмечена значительная разница в цене по закупкам идентичных товаров.
4. По результатам сравнительного анализа средних закупочных цен учреждений Орловской области по отдельным товарам (выборочно) с ценами на рынке отмечено отклонение в цене по аналогичным товарам.



Источник: составлено авторами на основании данных отчета Контрольно-счетной палаты Орловской области о деятельности в 2020 году [12]

Рисунок 3 – Доля закупок у единственного поставщика в общем объеме закупок в рамках реализации нацпроектов в 2020 году

5. По результату анализа заключенных в рамках исполнения национальных проектов контрактов (договоров) отмечено неисполнение поставщиками (подрядчиками) условий контрактов по поставке отдельных товаров (выполнения работ).

6. Заказчиками при наличии потребности в поставке товаров осуществлялось расторжение договоров поставок по соглашению сторон без их исполнения поставщиками.

Отмеченные факты непосредственно влияют на динамику выполнения показателей национальных проектов.

По материалам проверок Контрольно-счетной палаты Орловской области органами контроля в сфере закупок было возбуждено 13 административных производств, по итогам рассмотрения которых сумма назначенных штрафных санкций составила 122,1 тыс. рублей.

Заключение. Проанализировав состояние контрольной и экспертно-аналитической деятельности в Российской Федерации за 2020 год, можно отметить снижение выявленных нарушений в финансово-бюджетной сфере по сравнению с 2019 годом. Это связано с гласностью, открытостью информации, передачей данных информационным порталам и системам. Тем самым достигается сокращение различного рода финансовых нарушений.

Оценка результатов работы контрольно-счетных органов отражает изучение методического инструментария контроля и организации государственного аудита территориальными контрольно-счетными органами. В целом результаты проводимых в 2020 году контрольных мероприятий показывают положительные изменения в части повышения исполнительской и финансовой дисциплины. Достижение эффективного результата деятельности наблюдается в процессе расширения методического инструментария и информационной основы расчетов и комплексного применения методов стратегического государственного аудита.

Список источников:

1. Айтенова Ш.А., Уразгалиева М.А., Абаева Г.И. Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств // Статистика, учет и аудит. 2019. №4 (75). С. 23-27.
2. Ахмедова Л.А., Магомедова М.А. Государственный аудит в системе финансового контроля России // Экономика и управление: проблемы, решения. 2019. Т. 6. №12. С. 53-56.

3. Боброва Е.А., Лытнева Н.А., Парушина Н.В. Информационное обеспечение, порядок и техника аудита операций с материально-производственными запасами // Вестник ОрелГИЭТ. 2019. №3 (49). С. 12-19.
4. Гладковская Е.Н., Карпушкина А.В. Государственный аудит эффективности управления государственным имуществом: аналитический аспект // Фундаментальные исследования. 2017. №8-1. С. 146-152.
5. Контрольно-счетная палата Орловской области : Официальный сайт. – URL: <http://www.ksp-orel.ru/>.
6. Корогодина А.М. Государственный аудит в Донецкой Народной Республике: проблемы становления и развития // Экономика Донбасса: проблемы настоящего и возможности будущего : Сборник научных статей и тезисов финалистов II Республиканского конкурса научных работ, Донецк, 26 октября 2017 года - 25 апреля 2018 года / Научный редактор В.Н. Василенко. Донецк: ООО «Буки Веди», 2018. С. 108-112.
7. Кузнецов Н.В., Котова Н.Е. Государственный стратегический аудит в сфере социально-экономического развития: ключевые компоненты // Теория и практика общественного развития. 2020. №6 (148). С. 23-28.
8. Парушина Н.В., Кыштымова Е.А. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок. Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение». Москва : Форум, 2009. 559 с.
9. Парушина Н.В., Лозовой М.В., Демешкевич А.А., Колосинская А.С. Внутренний аудит как способ повышения эффективности и качества финансов в организациях // Экономическая среда. 2020. №3 (33). С. 78-84.
10. Портал государственного и муниципального финансового аудита. – URL: <https://portal.audit.gov.ru/#/surveys/available>.
11. Счетная палата Российской Федерации : Официальный сайт. – URL: <https://ach.gov.ru/>.
12. Отчет Контрольно-счетной палаты Орловской области о деятельности в 2020 году. – URL: <http://www.ksp-orel.ru/otchety-o-deyatelnosti/>.
13. Шепелева Д.В. Государственный аудит в Российской Федерации: особенности реализации // Legal Bulletin. 2020. Т. 5. №4. С. 178-189.
14. Abzhalova B.A., Nurmukhametov N.N., Shakhrova A.Y. A state audit in the context of a risk-based approach // Экономическая серия Вестника ЕНУ им. Л.Н. Гумилева. 2020. №2. С. 165-169.
15. Muratbekova Zh.A., Troschke M. State audit as instrument of improvement of the quality of information on activity of the executive authorities // Bulletin of Karaganda University. Economy Series. 2017. Т. 86. №2. С. 226-235.

Статья поступила 11.12.2021 г.