

Понятие и сущность внутреннего финансового аудита

Ю. М. Литвинова,¹ Е. А. Шпитальная²

¹ Ленинградский государственный университет имени А. С. Пушкина,
Санкт-Петербург, Российская Федерация

² Администрация Красносельского района Санкт-Петербурга,
Санкт-Петербург, Российская Федерация

Внутренний финансовый аудит выступает в качестве важнейшего элемента в структуре системы государственного финансового контроля Российской Федерации. Его основной задачей является выявление и снижение бюджетных рисков непосредственно в ходе исполнения бюджетных процедур, что подчеркивает его превентивный характер. В данном контексте координация между финансовым контролем и аудитом, а также выявление особенностей внутреннего финансового аудита становятся особенно значимыми для бесперебойной работы государственных финансовых институтов. На основе проведенного анализа нормативной базы и теоретических исследований выявлены признаки внутреннего финансового аудита, сформулированы функции и модели его организации, предложено авторское определение внутреннего финансового аудита.

Ключевые слова: аудит, финансовый контроль, бюджетные процедуры, бюджетные риски.

Для цитирования: Литвинова Ю. М., Шпитальная Е. А. Понятие и сущность внутреннего финансового аудита // Ленинградский юридический журнал. – 2025. – № 3 (81). – С. 102–121. DOI: 10.35231/18136230_2025_3_102. EDN: PRYENY

The Concept and Essence of Internal Financial Audit

Luliia M. Litvinova¹, Elena A. Shpitalnaya²

¹Pushkin Leningrad State University,
Saint Petersburg, Russian Federation

²Administration of Krasnoselsky District of St. Petersburg,
Saint Petersburg, Russian Federation

Internal financial audit acts as the most important element in the structure of the state financial control system of the Russian Federation. Its main task is to identify and reduce budget risks directly during the execution of budget procedures, which emphasizes its preventive nature. In this context, coordination between financial control and audit, as well as identifying the features of internal financial audit become especially important for the smooth operation of state financial institutions. Based on the analysis of the regulatory framework and theoretical research, the signs of internal financial audit are identified, the functions and models of its organization are formulated, and the author's definition of internal financial audit is proposed.

Key words: audit, financial control, budgetary procedures, budgetary risks.

For citation: Litvinova, I. M., Shpitalnaya, E. A. (2025) Ponyatie i sushchnost' vnutrennego finansovogo audita [The Concept and Essence of Internal Financial Audit]. *Leningradskij yuridicheskij zhurnal – Leningrad Legal Journal*. No. 3 (81). Pp. 102–121. (In Russian). DOI: 10.35231/18136230_2025_3_102. EDN: PRYENY

Введение

Вопросы внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) и внутреннего финансового контроля (далее – ВФК) исследовались многими отечественными и зарубежными авторами. Между тем осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в правовой доктрине уделяется не так много внимания, а данные понятия во многом исследуются с позиций управления либо экономики и финансов.

На наш взгляд, необходимо провести разграничение данных понятий, поскольку они в некоторых случаях могут употребляться как синонимы.

К вопросу об определении понятия «внутренний финансовый аудит»

Взгляд Л. М. Калистратова на внутренний контроль (аудит) подчеркивает его роль как структурированной системы, реализуемой экономическими субъектами. Система функционирует с учетом интересов руководителей или собственников и регулируется внутренними нормативными документами. Главная задача системы – обеспечить точность и надежность внутреннего контроля. При этом особое внимание уделяется поддержанию порядка ведения бухгалтерского учета в плане удовлетворения запросов руководства и собственников. Основной акцент делается на сохранении порядка ведения бухгалтерского учета и обеспечении эффективности системы внутреннего контроля в удовлетворении потребностей руководителей или собственников. Иными словами, система построена таким образом, чтобы обеспечить прозрачность контроля финансовых операций, а также гарантировать, что все финансовые процессы ведутся согласно установленным правилам, а вся информация точна и достоверна [3, с. 256]. Внутренние документы

регламентируют все аспекты работы системы, начиная от первичной документации и заканчивая формированием отчетности. По мнению Ф. Б. Риполь-Сарагоси, внутренний финансовый аудит включает в себя непрерывный процесс наблюдения. Этот процесс направлен на мониторинг функционирования организации и проверку ее фактического состояния [9, с. 189].

Так, С. М. Бычкова подчеркивает, что внутренний аудит функционирует как жизненно важный элемент в более широкой структуре системы внутреннего контроля организации. Он сознательно структурируется и организуется руководством с основной целью тщательной проверки бухгалтерской отчетности и различной информации, связанной с контролем [1, с. 21]. Обращается внимание на понимание ВФА как инструмента всеобъемлющего контроля, а также на существующие проблемы, связанные с разграничением полномочий, организацией осуществления и взаимодействия различных форм внешнего контроля по отношению к объекту контроля [12, с. 1230].

Л. А. Сухарева и И. А. Ретюнских сходятся во взглядах, утверждая, что процесс внутреннего аудита в банке – автономное и беспристрастное мероприятие [13, с. 123]. Эта многогранная деятельность включает в себя как проверки, так и управленческие консультации. Главная цель – повысить и настроить операционную эффективность банка. Робертсон Дж. заявлял, что внутренний аудит играет важнейшую роль в качестве независимого контрольного показателя, специально разработанного для оценки и подтверждения эффективности деятельности компании [10, с. 26].

Также в экономической литературе отмечается, что «основная проблема в практическом применении состоит не в том, чтобы прояснить важность внутреннего аудита, а в том, чтобы определить, достиг ли он своей цели, которая определяется повышением эффективности работы

организации путем охвата всех затрат связанных с реализацией федеральных проектов. Международный опыт стандартизации деятельности подразделений внутреннего финансового аудита подтверждает, что необходимо разрабатывать единую методологию и методику на всех уровнях бюджетной системы» [5, с. 272–273]. В том числе особое внимание уделяется важности процесса стандартизации при разработке методов и приемов внутреннего финансового аудита [11, с. 410].

Частичное дублирование контрольных мероприятий, проводимых в рамках ревизии, а также затруднение оценки положительного влияния результатов внутреннего финансового аудита на повышение эффективности внутреннего финансового контроля и использования бюджетных средств называются в качестве проблемных вопросов [7, с. 42].

Кроме того, внутренний аудит можно рассматривать как функцию сотрудничества, а не просто инструмент надзора. В таком контексте он может значительно повысить эффективность работы организации. Данный аспект затрагивается в Лимской декларации руководящих принципов контроля, в которой отмечается, что «контроль – не самоцель, а неотъемлемая часть системы регулирования, целью которой является вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов, законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов на возможно более ранней стадии с тем, чтобы иметь возможность принять корректирующие меры, в отдельных случаях привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб или осуществить мероприятия по предотвращению или сокращению таких нарушений в будущем»¹.

¹ Лимская декларация руководящих принципов контроля принята IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) в г. Лиме (Республика Перу) в 1977 г.

Необходимо также упомянуть международные акты, содержащие положения об аудите. Так, хотелось бы обратиться к международным стандартам аудита. В ст. 1 Лимской декларации руководящих принципов аудита содержится определение аудита, который формулируется как «неотъемлемая часть системы регулирования», главной целью которой является выявление несоответствий с принятыми стандартами и нарушений следующих принципов деятельности по управлению финансами: законность, эффективность, результативность, экономичность. Таким образом, выполняя функции как финансового надзора, так и операционной поддержки, аудиторы играют важную роль связующего звена, которое усиливает подотчетность, не сковывая инициативу.

Цель и задачи внутреннего финансового аудита

В 2007 г. термин «внутренний финансовый аудит» был официально закреплен на законодательном уровне в Бюджетном кодексе Российской Федерации. В развитие системы внутреннего финансового аудита Правительством Российской Федерации 17 марта 2014 г. было принято Постановление № 193, направленное на изменение п. 1 Положения о проведении ведомственного контроля в сфере закупок с учетом федеральных требований. Первоначальный вариант Положения был утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации № 89 от 10 февраля 2014 г.¹

В последние годы многие государства изменили практику внутреннего аудита, сделав акцент на подходах, основанных на оценке рисков. Один из таких переходов произошел в России в 2018 г. Правительство РФ внесло

¹ О внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89: постановление Правительства РФ от 17 марта 2014 г. № 193.

существенные концептуальные изменения в организацию внутреннего финансового аудита. В результате было установлено требование о проведении аудита с использованием методологии, основанной на оценке рисков. В рамках разработки нового подхода «бюджетные риски» были определены как события, которые могут негативно повлиять на внутренние процедуры бюджетирования. В качестве примера можно привести ошибки в документах, необходимых для бюджетных процессов, частичное укомплектование какого-либо подразделения или иные обстоятельства¹.

Модель аудита, основанная на оценке рисков, ориентирует бюджетное планирование на оценку этих бюджетных рисков. Аудиторы оценивают риски на основе предыдущих проблем, выявленных в ходе проверок регулирующих органов и других финансовых проверок. Значимость риска зависит от того, как часто и насколько серьезно проявлялись нарушения или недостатки в финансовой деятельности. Благодаря этой системе, внутренний аудит взял на себя координирующую роль по укреплению внутреннего контроля через системы управления рисками.

После внесения изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в 2019 г. для успешного проведения внутреннего финансового аудита Минфином России был принят ряд федеральных стандартов.

Согласно п. 2 ст. 160.2–1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутренний финансовый аудит проводится в целях оценки надежности системы внутреннего финансового контроля и разработки рекомендаций по ее организации. Подобно тому, как государственный аудит служит «системой раннего предупреждения» о возможных

¹ Методические рекомендации по оценке бюджетных рисков и ведению реестра бюджетных рисков: письмо Минфина России от 11.09.2023 № 02-10-08/1/86333.

ошибках в планировании и проблемах с расходованием средств, внутренний финансовый аудит выполняет важную превентивную функцию. Выявляя риски и проблемы в финансовом планировании и расходовании средств, внутренний аудит помогает обеспечить законность и соответствие бюджетных процедур.

Для получения точной информации группа внутреннего финансового аудита имеет право запрашивать документы, регулирующие финансовую деятельность организации, и проверять соответствие финансовой отчетности требованиям законодательства. По завершении аудиторских процедур отдел внутреннего финансового аудита должен подготовить заключение по результатам проверки и предложить рекомендации по устранению выявленных проблем.

Другими словами, внутренний финансовый аудит призван обеспечить надзор и гарантии для руководства в отношении исполнения бюджета и управления финансами. В частности, группа внутреннего аудита отвечает в том числе:

- 1) за оценку эффективности финансового контроля и подготовку точных выводов по бюджетной отчетности;
- 2) выработку рекомендаций по совершенствованию методов финансового управления и повышению эффективности расходования средств;
- 3) выдачу заключений о ходе выполнения предыдущих рекомендаций, направленных на повышение качества финансового управления.

Основная цель – оценить эффективность внутреннего финансового контроля, проверить точность бюджетных отчетов и повысить качество финансового управления [14, с. 34].

Внутренние финансовые аудиты проводятся специальными подразделениями, которые входят в структуру про-

веряемой организации. Такой аудит необходим для того, чтобы позволить руководству изучить и проанализировать фактическую ситуацию в организации и выявить финансовые риски (налоговые, юридические, экономические).

Внутренний финансовый аудит оценивает эффективность системы внутреннего контроля, включая проверку финансовой, управленческой, статистической и иной отчетности; с целью предвидеть ошибки как в планировании, так и в исполнении, обеспечивая легитимность бюджетных процедур, осуществляемых главным распорядителем бюджетных средств.

Функции и модели организации внутреннего финансового аудита

В процессе внутреннего аудита выявляются риски и нарушения в организации с целью снижения их уровня. Можно выделить следующие функции внутреннего финансового аудита:

1. Обеспечительная – обусловлена осуществлением в рамках ВФА глубокого анализа всей системы внутреннего финансового контроля. В данном случае особое значение имеет наличие критериев, установленных ведомственным (внутренним) актом, обеспечивающим осуществление ВФА. Реализация данной функции позволяет оценить эффективность функционирования механизма ВФА.

2. Информационно-аналитическая – сбор и анализ информации, полученной в ходе осуществления мероприятий ВФА, обеспечивает корректировку показателей, тесно взаимоувязан с функцией обратной связи. Также своевременно полученная достоверная информация нацелена на повышение эффективности ВФА.

3. Координирующая – в отношении внутреннего финансового контроля, оценивает надежность и эффективность

существующих механизмов финансового контроля; дает независимую оценку того, функционируют ли механизмы контроля так, как предполагалось, и при необходимости дает рекомендации по улучшению.

4. Функция обратной связи. Координация финансовых отношений происходит посредством применения системы управления рисками. Выполняя функции как финансового надзора, так и операционной поддержки, аудиторы играют важную роль связующего звена, которое усиливает подотчетность, не сковывая инициативу. В экономической литературе также зачастую обращается внимание на восприятие ведомственного контроля как средства обратной связи. При этом отмечается, что такая его роль позволяет обеспечить руководство информацией о состоянии объекта [2, с. 17].

5. Методологическая – способствует постоянному совершенствованию работы субъектов. Аудит нацелен не только на обнаружение недостатков, но и активное участие в разработке новых методик и процедур в соответствии с действующим законодательством. На основе анализа эффективности системы управления предлагаются рекомендации по оптимизации. В научной литературе обращается внимание на приобретение аудитом консультативного характера, что делает его еще более эффективным и целенаправленным [15, с. 99].

Внутренний аудит в данном случае это не только отношения по контролю, но и отношения партнерства, направленные на повышение эффективности деятельности субъекта в целом.

Руководство организации может по своему усмотрению решать, как будут выполняться функции внутреннего аудита. Для достижения своих целей организация должна создать модель внутреннего аудита и разработать методологию ее реализации. Традиционно выделяют три

возможные модели: 1) выделенный сотрудник, 2) выделенный отдел и 3) аутсорсинговый подход¹:

а) решение об образовании субъекта ВФА или выделении отдельной штатной единицы. В данном случае специальная группа аудиторов или отдельный специалист занимаются исключительно оценкой механизмов внутреннего контроля и соблюдения требований. Также данные полномочия могут быть распределены между несколькими структурными подразделениями;

б) в качестве альтернативы возможно принятие решения о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств действий, направленных на достижение целей осуществления ВФА (упрощенное осуществление внутреннего финансового аудита). Возможно возложение обязанностей на нескольких должностных лиц.

Такой централизованный подход позволяет контролировать аудиторские проверки сверху вниз, но может влиять на независимость. Так, например, в 2020 г. Федеральное казначейство провело аналитические мероприятия в 30 субъектах Российской Федерации. В результате данных мероприятий был выявлен ряд нарушений принципа независимости ВФА. В подавляющем большинстве случаев (минимум 46 %) сотрудники, ответственные за внутренний аудит, одновременно участвуют в организации и проведении бюджетных процедур. Более того, в 9 % случаев вообще отсутствует отдел или лицо, отвечающее за ВФА, а в 21 % случаев обнаружено, что подразделение, проводящее ВФА, не подчиняется напрямую и исключительно руководителю главного администратора бюджетных средств граждан [4, с. 15]. Иные аналитические данные свидетельствуют также об отсутствии субъ-

¹ Об организации и передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита: письмо Минфина России от 21 августа 2020 г. № 02-02-05/73579.

екта ВФА (или субъект образован, но в другой форме) [3 с. 11–12], либо о несоблюдении принципа функциональной независимости [6, с. 70];

в) третий вариант – принятие решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита – аудиторской группе или комиссии.

Для эффективного внутреннего аудита организации разрабатывают индивидуальные модели внутреннего контроля, учитывающие такие элементы, как организационная структура, распределение филиалов, масштаб и характер финансовой деятельности, а также присущие ей риски. Расчеты и учет этих факторов производятся в соответствии с экономическими интересами и экономической безопасностью организации. Выбор модели внутреннего аудита становится индивидуальным процессом, соответствующим особенностям и ситуации каждой организации¹.

Таким образом, внутренний финансовый аудит играет важнейшую роль в оценке эффективности и достоверности финансовой отчетности организации. Результаты аудита помогают выявить случаи несоблюдения законодательных и нормативных требований, а также предлагают рекомендации по улучшению управления финансовыми ресурсами. Благодаря аудиту обеспечивается соблюдение нормативных требований посредством выявления нарушений в целях улучшения организации финансового менеджмента.

Правовое закрепление внутреннего финансового аудита

Внутренний финансовый аудит играет важнейшую роль в обеспечении подотчетности и прозрачности государ-

¹ Герасимюк Э. В. Правовое регулирование бюджетного контроля в Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2005. С. 47.

ственных учреждений. С помощью независимых и объективных оценок группы внутреннего аудита оценивают эффективность финансового контроля и дают рекомендации по укреплению управления.

Правовая основа внутреннего финансового аудита в России изложена в Бюджетном кодексе. Согласно ст. 160.2–1, аудит проводится для оценки различных аспектов управления финансами. Аудиторы анализируют надежность внутренних процессов для обеспечения соблюдения бюджетного законодательства. Комплексные проверки финансовой отчетности проводятся для подтверждения точности и соблюдения единой методологии учета. Результаты этих проверок помогают повысить качество бюджетного управления.

Основная цель заключается в оценке целостности систем и процедур, применяемых администраторами бюджета. Аудиторы оценивают, существует ли надлежащий контроль для выполнения уставных обязательств открытым и ответственным образом. Одной из сопутствующих целей является подтверждение того, что финансовая отчетность достоверно отражает использование ресурсов и соответствует стандартным протоколам. Результаты этих беспристрастных проверок повышают прозрачность управления государственными средствами.

Для того чтобы выделенные ресурсы были должным образом защищены и использовались разумно, необходимы надежный внутренний контроль и независимый надзор. Функция аудита обеспечивает дополнительный механизм, помимо самоконтроля, для независимой проверки финансовой практики. В то время как администраторы бюджета стремятся добросовестно выполнять свои обязанности, аудиторская проверка укрепляет принципы надзора, соответствия и подотчетности. В целом вну-

тренний аудит укрепляет управление государственными расходами на благо граждан [8, с. 487].

В последние годы наблюдается последовательное развитие регулирования бюджетного контроля в России. Основное внимание в законодательстве уделяется совершенствованию механизмов самоконтроля участников бюджетных правоотношений¹. Законом определены понятия и система субъектов внутреннего финансового аудита и мониторинга качества финансового менеджмента. Он направлен на усиление подотчетности и прозрачности в использовании государственных средств².

Кроме того, Федеральному казначейству поручено проанализировать, как руководители учреждений бюджетной сферы проводят внутренний финансовый аудит. В результате анализа будут выявлены лучшие практики и рекомендации по улучшению. Цель состоит в том, чтобы усилить надзор и обеспечить надлежащее использование средств.

Методика проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита³ содержит руководство по оценке того, как распорядители бюджетных средств проводят внутренний финансовый аудит. В ней указаны такие факторы, как соответствие стандартам, документированные процессы и процедуры отчетности.

Осуществление внутреннего финансового аудита соответствует федеральным стандартам, установленным

¹ О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита: федер. закон от 26.07.2019 № 199-ФЗ // СЗ РФ. № 30. Ст. 4101.

² О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита: федер. закон от 26.07.2019 № 199-ФЗ // СЗ РФ. № 30. Ст. 4101.

³ Об утверждении Методики проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита: приказ Минфина России от 27 декабря 2019 г. № 1657.

п. 5 ст. 160.2–1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В настоящее время Минфином России утверждены отдельные федеральные стандарты внутреннего финансового аудита, которые устанавливают систематизированную и стандартизированную основу для проведения внутреннего финансового аудита^{1,2,3,4,5,6}.

Внутренний финансовый аудит требует тщательности на всех уровнях. В соответствии с п. 5 ст. 160.2–1 Бюджетного кодекса РФ руководители учреждений бюджетной сферы, осуществляющих внутренний финансовый аудит, должны разработать внутренние нормативные документы, обеспечивающие соответствие аудита федеральным стандартам. Например, распоряжением Комитета по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга от 16 февраля 2023 г. № 8-п утверждены методические рекомендации по проведению внутреннего финансового аудита в комитете⁷. Надлежащий внутренний контроль и стандартизированные процессы имеют решающее значение для ответственного управления государственными средствами. Новый протокол аудита комитета опреде-

¹ Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определение, принципы и задачи внутреннего финансового аудита: приказ Минфина России» от 21.11.2019 г. № 196н.

² Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»: приказ Минфина России от 18.12.2019 № 237н.

³ Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»: приказ Минфина России от 05.08.2020 № 160н.

⁴ Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»: приказ Минфина России от 22.05.2020 № 91н.

⁵ Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»: приказ Минфина России от 21.11.2019 № 195н.

⁶ Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита»: приказ Минфина России от 1 сентября 2021 г. № 120н.

⁷ Об утверждении Регламента осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга: приказ Комитета по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга от 16.02.2023 г. № 8-п.

ляет процедуры и обязанности по оценке управления финансами и расходования выделенных средств.

Анализ нормативно-правовой базы, регулирующей внутренний финансовый аудит, позволяет выявить следующие особенности. Так, на федеральном уровне правовое обеспечение ВФА представлено БК РФ и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, принятыми Минфином России; ведомственными¹ (внутренними) актами, а также организационно-распорядительными актами, принимаемыми на уровне субъектов ВФА².

Заключение

Таким образом, можно сделать вывод, что внутренний финансовый аудит является особой формой управления государственными финансами, направленной на проверку эффективности использования бюджетных средств или других государственных активов организациями, предотвращение финансовых нарушений, подтверждение достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Признаки внутреннего финансового аудита:

- выполняет координирующую роль в отношении внутреннего финансового контроля. Финансовый аудит оценивает надежность и эффективность существующих механизмов финансового контроля; дает независимую оценку того, функционируют ли механизмы контроля так, как предполагалось, и при необходимости дает рекомендации по улучшению;
- координация финансовых отношений происходит посредством применения системы управления риска-

¹ Пр.: Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Министерстве здравоохранения Российской Федерации: приказ Министерства здравоохранения РФ от 28.12.2020 г. № 1382

² Пр.: Об утверждении Положения об осуществлении в Комитете имущественных отношений Санкт-Петербурга внутреннего финансового аудита: Распоряжение Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга от 9.11.2022 г. № 219-р.

ми. Реагируя на риски, а также выполняя функции операционной поддержки, аудиторы играют важную роль связующего звена, которое усиливает подотчетность, не сковывая инициативу;

- среди прочих задач, осуществление внутреннего финансового аудита нацелено на обеспечение надежности, объединение усилий по снижению рисков;

- выявляя риски и проблемы в финансовом планировании и расходовании средств, внутренний аудит помогает обеспечить законность и соответствие бюджетных процедур, что обеспечивает поддержание стабильности, позволяя решать вопросы заблаговременно, до того, как они превратятся в системные проблемы;

- ВФА может рассматриваться как функция сотрудничества, а не просто инструмент надзора, он может значительно повысить эффективность работы организации;

- особенности нормативного регулирования обусловлены тем, что на федеральном уровне правовое обеспечение ВФА представлено БК РФ и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, принятыми Минфином России; ведомственными (внутренними) актами, а также организационно-распорядительными актами, принимаемыми на уровне субъектов ВФА.

Список литературы

1. Бычкова С. М. Аудиторская деятельность. Теория и практика. – СПб.: Лань, 2000. – 318 с.
2. Даниленко Н. И. Ведомственный (внутренний) финансовый контроль и аудит: эффективный инструмент управления // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2015. – № 18 (378). – С. 17. EDN: UJJTAN
3. Емельянова М. В. Внутренний финансовый аудит по единым правилам // Политика, экономика и инновации. – 2021. – № 2 (37). – С. 11–12. EDN: EQYHBC
4. Исаев Э. А. Внутренний финансовый аудит: первые итоги анализа // Финконтроль. – 2020. – № 4 (22). – С. 15. EDN: WVPBPL
5. Калистратов Л. М. Аудит. – М.: Дашков и К°, 2017. – 256 с.
6. Лукашов А. И. Совершенствование внутреннего финансового контроля и аудита как механизмов повышения эффективности использования бюджетных

средств // Финансовый журнал. – 2022. – Т. 14. – № 6. DOI: 10.31107/2075-1990-2022-6-59-73. EDN: WZUVIL

7. Мизиковский Е. А., Игонина Е. С. Критерии результативности внутреннего финансового аудита в органах внутренних дел // На страже экономики. – 2021. – № 2 (17). – С. 42. DOI: 10.36511/2588-0071-2021-2-41-46. EDN: YXZZVG

8. Петров А. М., Шнайдер В. В., Гаврилов Д. В. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит – инструменты устранения финансовых нарушений // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2020. – № 4 (33). – Т. 9. – С. 272–273. DOI: 10.26140/anie-2020-0904-0064. EDN: WHRBNX

9. Риполь-Сарагоси Ф. Б., Реутов В. Ю. Внутренний аудит: организация и планирование. – Ростов н/Д.: Феникс, 2016. – С. 189.

10. Робертсон Дж. Аудит. – М.: Аудиторская фирма «Контакт», 1993. – С. 26.

11. Савина Н. В., Дуганова Е. А. Практическое применение методов и инструментов внутреннего финансового аудита // Управленческий учет. – 2024. – № 3. – С. 410. EDN: ATBIQD

12. Сикорская Л. В. Пути повышения эффективности осуществления внутреннего финансового аудита // Экономическая безопасность. – 2021. – Т. 4. – № 4. – С. 1223–1236. DOI: 10.18334/ecsec. 4.4.113475 с. 1230.

13. Сухарева Л. А., Ретюнских Е. Б. Внутренний аудит международного департамента банка: методология, организация и методика: монография. – Донецк: ДонГУЭТ, 2005. – С. 123.

14. Трухина Н. В. Риск-ориентированный внутренний финансовый аудит в современной структуре государственного управления // Петербургский экономический журнал. – 2021. – № 3. – С. 34. DOI: 10.24412/2307-5368-2021-3-85-90. EDN: NQDRCA

15. Чистов И. В., Григорьев А. В. Внутренний финансовый аудит как инструмент повышения эффективности расходов бюджета на обеспечение обороноспособности государства // Военный академический журнал. – 2023. – № 2 (38). – С. 99. EDN: RBOTDR

References

1. Bychkova, S. M. (2000) *Auditorskaya deyatel'nost'. Teoriya i praktika* [Auditing Activities. Theory and Practice]. St. Petersburg: Lan'. (In Russian).

2. Danilenko, N. I. (2015) *Vedomstvennyj (vnutrennij) finansovyj kontrol' i audit: effektivnyj instrument upravleniya* [Departmental (Internal) Financial Control and Audit: an Effective Management Tool]. *Buxgalterskij uchët v byudzhetyx i nekommercheskix organizacijax – Accounting in Budgetary and Non-profit Organizations*. No 18 (378). P. 17. (In Russian). EDN: UJJTAH

3. Emel'yanova, M. V. (2021) *Vnutrennij finansovyj audit po edinyim pravilam* [Internal Financial Audit According to Uniform Rules]. *Politika, ekonomika i innovacii – Politics, Economics and Innovation*. No 2 (37). – Pp. 11–12. (In Russian). EDN: EQYHBC

4. Isaev, E. A. (2020) *Vnutrennij finansovyj audit: pervye itogi analiza* [Internal Financial Audit: The First Results of The Analysis]. *Finkontrol' – Fin control*. No. 4 (22). P. 15. EDN: WVFPBL

5. Kalistratov, L. M. (2017) *Audit* [Audit]. Moscow: Dashkov i K°, 2017. P. 256.

6. Lukashov, A. I. (2022) *Sovershenstvovanie vnutrennego finansovogo kontrolya i audita kak mekhanizmov povysheniya effektivnosti ispol'zovaniya byudzhetyh sredstv* [Improvement of Internal Financial Control and Audit as Mechanisms for Increasing the Efficiency of Using Budget Funds]. *Finansovyj zhurnal – Financial Journal*. Vol. 14. No. 6. P. 70 (In Russian). DOI: 10.31107/2075-1990-2022-6-59-73. EDN: WZUVIL

7. Mizikovskij, E. A., Igonina, E. S. (2021) Kriterii rezul'tativnosti vnutrennego finansovogo audita v organah vnutrennih del [Criteria for The Effectiveness of Internal Financial Audit in The Internal Affairs Bodies]. *Na strazhe ekonomiki – On Guard of the Economy*. No. 2 (17). P. 42. (In Russian). DOI: 10.36511/2588-0071-2021-2-41-46. EDN: YXZZVG.

8. Petrov, A. M., SHnajder, V. V., Gavrilov, D. V. (2020) Vnutrennij finansovyj kontrol' i vnutrennij finansovyj audit – instrumenty ustraneniya finansovyh narushenij [Internal Financial Control and Internal Financial Audit – Tools for Eliminating Financial Violations]. *Azimut nauchnyh issledovanij: ekonomika i upravlenie – Azimut Scientific Research: Economics and Management*. No. 4 (33). Vol. 9. Pp. 272–273. (In Russian). DOI: 10.26140/anie-2020-0904-0064. EDN: WHRBNX

9. Ripol'-Saragosi, F. B., Reutov, V. YU. (2016) *Vnutrennij audit: organizaciya i planirovanie* [Internal Audit: Organization and Planning]. Rostov on Don: Feniks. P. 189. (In Russian).

10. Robertson, Dzh. (1993) *Audit* [Audit]. Moscow: Auditorskaya firma «Kontakt». P. 26. (In Russian).

11. Savina, N. V., Duganova, E. A. (2024) Prakticheskoe primeneniye metodov i instrumentov vnutrennego finansovogo audita [Practical Application of Methods and Tools of Internal Financial Audit]. *Upravlencheskij uchët – Management Accounting*. No. 3. P. 410. (In Russian) EDN: ATBIQD

12. Sikorskaya, L. V. (2021) Puti povysheniya effektivnosti osushchestvleniya vnutrennego finansovogo audita [Ways to Improve The Effectiveness of Internal Financial Audit]. *Ekonomicheskaya bezopasnost' – Economic Security*. Vol. 4. No. 4. Pp. 1223–1236. (In Russian). DOI: 10.18334/ecsec. 4.4.113475

13. Suhareva, L. A., Retyunskih, E. B. (2005) *Vnutrennij audit mezhdunarodnogo departamenta banka: metodologiya, organizaciya i metodika*: Monografiya [Internal Audit of The Bank's International Department: Methodology, Organization and Methodology: Monography]. Doneck: DonGUET. P. 123. (In Russian).

14. Truhina, N. V. (2021) Risk-orientirovannyj vnutrennij finansovyj audit v sovremennoj strukture gosudarstvennogo upravleniya [Risk-based Internal Financial Audit in The Modern Structure of Public Administration]. *Peterburgskij ekonomicheskij zhurnal – St. Petersburg Economic Journal*. No. 3. P. 34. (In Russian). DOI: 10.24412/2307-5368-2021-3-85-90. EDN: NQDRCA

15. Chistov, I. V., Grigor'ev, A. V. (2023) Vnutrennij finansovyj audit kak instrument povysheniya effektivnosti raskhodov byudzheta na obespecheniye oboronosposobnosti gosudarstva [Internal Financial Audit as a Tool to Increase the Efficiency of Budget Expenditures to Ensure the Defense Capability of The State]. *Voennyj akademicheskij zhurnal – Military Academic Journal*. No. 2 (38). P. 99. (In Russian) EDN: RBOTDR

Личный вклад соавторов

Personal co-authors contribution
50/50 %

Об авторах

Литвинова Юлия Михайловна, кандидат юридических наук, доцент, Ленинградский государственный университет имени А. С. Пушкина, Санкт-Петербург, Российская Федерация, ORCID ID: 0009-0001-0535-7602, e-mail: litvinovaym@gmail.com

Шпитальная Елена Александровна, Администрация Красносельского района, Санкт-Петербург, Российская Федерация, ORCID ID: 0009-0003-1828-1701, e-mail: schpitalnaja@mail.ru

About the authors

Yulia M. Litvinova, Cand. Sci. (Law), Associate Professor, Pushkin Leningrad State University, Saint Petersburg, Russian Federation, ORCID ID: 0009-0001-0535-7602, e-mail: litvinovaym@gmail.com

Elena A. Shpitalnaya, Administration of Krasnoselsky District of St. Petersburg, Saint Petersburg, Russian Federation, ORCID ID: 0009-0003-1828-1701, e-mail: schpitalnaja@mail.ru

Поступила в редакцию: 02.07.2025

Принята к публикации: 11.08.2025

Опубликована: 29.09.2025

Received: 02 July 2025

Accepted: 11 August 2025

Published: 29 September 2025