УДК 657.631.6.

[1]Е.И. Ефремова, [2]А.А. Солошенко

[1] Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва, email.ru: es-audit@mail.ru

[2] АО «Юникон», Москва, email: anna.soloshenko.reu@gmail.com

ФОРМИРОВАНИЕ ПЛАНА РАБОТЫ ОРГАНА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА НА ОЧЕРЕДНОЙ ГОД

Ключевые слова: государственный финансовый контроль; внешний государственный аудит; бюджетный контроль; бюджетный кодекс; планирование контрольных мероприятий.

Счетная палата является постоянно действующим высшим органом внешнего государственного аудита (контроля), образуемым в порядке, установленном Федеральным законом «О Счетной палате» и подотчетным Федеральному Собранию. Планирование осуществляется в целях содействия реализации документов стратегического планирования Российской Федерации, обеспечения эффективного выполнения задач Счетной палаты и осуществления ее функций и полномочий. Планирование осуществляется с учетом всех видов, форм и направлений деятельности Счетной палаты в соответствии с целями и приоритетами, определенными в документах стратегического планирования Российской Федерации, разрабатываемых в рамках целеполагания на федеральном уровне.

[1]E.I. Efremova, [2]A.A. Soloshenko

[1] Russian Economic University named after G.V. Plekhanov, email.ru: es-audit@mail.ru

[2] Unicon JSC, Moscow, email: anna.soloshenko.reu@gmail.com

FORMATION OF THE PLAN FOR THE WORK OF THE STATE AUDIT BODY FOR THE NEXT YEAR

Keywords: state financial control; external state audit; budget control; the budget code; Planning of control measures.

The Accounts Chamber is the permanent supreme body of external state audit (control), formed in accordance with the procedure established by the Federal Law “On the Accounts Chamber” and accountable to the Federal Assembly. Planning is carried out in order to facilitate the implementation of strategic planning documents of the Russian Federation, to ensure the effective implementation of the tasks of the Accounts Chamber and the implementation of its functions and powers. Planning is carried out taking into account all types, forms and areas of activity of the Accounts Chamber in accordance with the goals and priorities defined in the documents of strategic planning of the Russian Federation, developed as part of goal setting at the federal level.

Счетная палата является государственным органом с особыми задачами и полномочиями и в своей деятельности руководствуется международно-правовыми нормами, установленными Лимской декларацией руководящих принципов аудита, которая является документом, определяющим основные положения деятельности высших органов аудита. Значительная часть принципов Лимской декларации отражены в Федеральном законе «О Счетной палате Российской Федерации» №41-ФЗ от 05.04.2013 года [2,3].

Счетная палата как орган государственного аудита может осуществлять свою деятельности в соответствии с разным видением целей ее работы [2,3]. Как правило, эта миссия ограничивается пятью категориями.

Объекты и методы исследования

Счетная палата как гарант социальной справедливости. В соответствии с данной позицией деятельность ее ориентирована на то, чтобы все денежные и не денежные активы государства были использованы в качестве инструмента развития общества и государства.

В эту же сферу деятельности входят мероприятия по исключению возможности неэффективного или нецелевого использования ресурсов, неправомерное распределение бюджетных средств по субъектам или злоупотребление профессиональным положением

в отношении объектов государственного субсидирования.

Гарант прозрачности. Счетная палата строит свою деятельность на принципах информационной открытости, обеспечивает доступ к объективной информации о распределении и использовании государственных ресурсов по всей стране.

Общественность мало осведомлена об этом аспекте функционирования, однако все отчеты о результатах контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, проверок исполнения бюджетов государственными органами, выводы, рекомендации – все это доступно для общего пользования и ознакомления на всех Интернет-порталах Счетной палаты. Данные мероприятия существенно увеличивают открытость системы государственного управления в Российской Федерации, подтверждают ответственность органов власти перед обществом за достижение определенных результатов и неустанного роста эффективности использования выделяемых средств из бюджета.

Счетная палата как источник стратегического партнерства. Для органов власти, общественных организаций критически важно иметь объективную оценку социально-экономического состояния страны в данный момент для того, чтобы в последствии сформировать перспективную тактику развития всех сфер общественной жизни, с четким пониманием сущности рисков этих областей и последствий в случае не достижения результатов качества и количества, соответствующих стандартам устойчивого развития.

Центр компетенций. Как и в предыдущем пункте, для органов государственной власти и общественных организаций Счетная палата представляется связующим звеном между внедрением и грамотным использованием стандартов, методик, анализов, законодательных актов. В результате постоянного мониторинга за субъектами, которым на законных основаниях были выделены государственные средства, Счетная палата выявляет точки неэффективного или нецелевого использования средств, оценивает эффективность использования ресурсов, результативность показателей деятельности субъекта за прошедший период. Практические рекомендации призваны модифицировать действующую систему направления стимулирующих или компенсационных выплат в зависимости от того, демонстрировался ли рост мощностей на аудируемых объектах.

Ответственный работодатель. В основе деятельности Счетной палаты – профессионализм ее аудиторов и экспертов, независимость производимой оценки, объективность показателей и практически применимые рекомендации. В рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, аудиторам необходимо разбираться в специфике той или иной сферы, грамотного определять цели и критерии эффективности, привлекать внешних экспертов и иметь четкое представление о законодательной базе, на основе которой осуществляется субсидирование тех или иных направлений деятельности. Более того, в ходе проверки, аудитор предоставляет ряд рекомендации, следование которым должно повысить эффективность использования средств [4].

Все эти профессиональные навыки требуют немалых усилий, как со стороны работника, так и внешнего руководства, на постоянной основе способствующего развитию и обучению кадров органа.

Перечисленные видения деятельности Счетной палаты могут реализовываться в течение года в различных ее аспектах деятельности, в зависимости от решений ее Председателя. В соответствии с его же мнением перед органом и всем рабочим персоналом обозначается главная стратегическая цель – расширять возможности достижения глобальных национальных задач за счет постоянного улучшения системы государственного аудита в России. В большей мере эта цель достигается за счет использования стратегического типа аудита. Напомним, что данный тип аудита является наиболее релевантным для целей независимой оценки реализуемости определенной деятельности, ее результативности и уровня рисков, а также расчет уровня влияния факторов внешней и внутренней среды в совокупности.

Результаты и их обсуждение

В соответствии с поставленной целью регламентируется четыре основные стратегические задачи, направленные на всестороннее и планомерное движение к обеспечению устойчивого развития всех сторон общественной жизни:

1. Проведение консультационных и информационных мероприятий по формированию у руководства органов власти стратегического видения ситуации в перспективе нескольких лет. Осуществляется по большей части за счет предоставления информации о перспективах и тенденциях в отрасли, а также рисков в масштабах всей страны и рекомендации, способствующие их минимизации.

2. Оказание содействию повышения эффективности управления и распределения государственных ресурсов с помощью таких мероприятий, как изучение нормативной базы, сопоставление национальных целей, целей подведомственных органов и планам по стратегическому целеполаганию с объемом их ресурсного снабжения, модификация систем и методов их формирования, контроль за реализуемыми государственными программами и оценка результатов их деятельности по истечению определенного периода за счет использования систем комплексного государственного аудита.

3. Способствование увеличению прозрачности системы принятия решений на государственном уровне в Российской Федерации. Оказание содействию роста персональной ответственности руководителей ведомств за результативность деятельности и повышение эффективности использования выделенных из бюджета средств перед общественностью, также надлежащее развитии системы подотчетности ведомственных органов в целях наиболее эффективного функционирования всей структуры государственного аудита в целом.

4. Предотвращение коррупции, препятствие злоупотреблениями служебным положением с целью хищения государственных ресурсов, предназначенных для иных целей. Обеспечение условий, способствующих добросовестному исполнению надлежащих профессиональных обязанностей за счет мониторинга деятельности организаций и контрольных мероприятий по истечению времени. Выполнение санкционирующей функции по отношению к лицам, нецелесообразным способом расходующих денежные государственные средства.

В рамках каждой задачи выделены основные направление реализации, призванные детализировать и уточнять информацию, необходимую для раскрытия в рамках каждой из задач для планомерного достижения стратегической цели. Данная стратегия предполагается на реализацию в период шести лет, однако большая часть задач так или иначе вытекающие из основной цели Счетной палаты – проведение государственного аудита. Отметим, что на текущий период цели и задачи органа сформулированы достаточно лаконично и определенно, нежели чем в прошлые годы. Многие эксперты предполагают, что в дальнейшем цели и критерии эффективности будут определяться максимально коротко и по пунктам, с количественными показателями относительно каждого направления деятельности.

Еще одни плановым документом для Счетной палаты является перечень основных направлений деятельности органа. В нем определены сферы работы органа государственного аудита на период в три года, расчлененный по годам.

В каждый год определено единое направление, на котором будет сфокусировано все внимание по решению стратегических задач и задействовано максимальное количество ресурсов для мониторинга и контроля за его деятельностью. Документ разработан на среднесрочную перспективу для того, чтобы наиболее корректно определять сферы деятельности в будущем, корректировать планы органа.

Между направлениями приоритетного внимания и стратегическими задачами образована взаимосвязь, поскольку все компоненты формирования плана должны отвечать главной стратегической цели Счетной палаты на заданный период. Исходя из признанных направлений, будут согласовываться планы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в органе. Как правило, к сентябрю текущего года уже начинается разработка новых направлений

деятельности, которые будут определять сферу работ Счетной палаты в ближайшие три года.

Непрерывность процесса планирования заключается в том, что данный перечень ежегодно подлежит пересмотру на актуальность и соответствие целям стратегии, возможность внесения корректировок или дополнительных направлений с учетом новой обнародованной информации за истекший период с учетом новых факторов внешней или внутренней среды, а также сопряжённых с ними рисков. 12 направлений деятельности Счетной палаты проявляют свое единство в достижении стратегических целей и должны сосуществовать как единый комплекс механизмов, обеспечивающих эффективность и результативность расходования средств государственного бюджета.

До недавнего времени в перечне основных направлений также указывали планируемые контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, однако данный документ призван обозначить только сферы, тематики деятельности государственного аудита, без их детализации по конкретным мероприятиям в течение года. Такую функцию несет другой плановый документ.

Конкретизация приоритетных направлений будет осуществляться в Плане работы Счетной палаты на очередной год. Разработка документа начинается в октябре текущего года, начиная с его структуры, которая впоследствии может быть скорректирована в части содержания, наименования разделов. Создание включает в себя рассмотрение предложений по включению в этот план. Процесс формирования плана работы Счетной палаты строго соответствует процедурам и правилам, описанным в соответствующем стандарте.

Первым пунктом формирования считается создание структуры плана, уточнение и внесение в него корректировок с учетом изменения внешних и внутренних факторов экономической политической, социальной среды для обеспечения максимальной объективности проверки при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Затем происходит организация предложений в проект плана, разработка которых находится в ведении каждого из аудиторов в его собственном направлении деятельности на основе его профессионального суждения о целесообразности проведения той или иной проверки и с соблюдением законодательства о частоте проведения данных мероприятий в учреждениях.

Все предложения направляются в соответствующее структурное подразделение счетной палаты, задачей которого является сбор и обобщение всех полученных данных, составление проектного плана работы Счетной палаты, в который включаются все предполагаемые контрольные и экспертно-аналитические мероприятия на очередной период. Это его первоначальный проект, сбор в единый документ информации от всех аудиторов по имеющимся направлениям.

Далее этот проектный план согласовывается путем предоставления его первоначального варианта всем структурным подразделениям для первичного ознакомления, добавления различных предложений от аудиторов по его совершенствованию и увеличению эффективности. Возможны также противоречия и не состыковки в деятельности различных направлений, требующие изменений в плане.

Все добавленные предложения суммируются в новом варианте плана с учетом согласования со всеми подразделениями и аудиторами, а затем выносится на рассмотрение коллегией Счетной палаты, где ведется процесс обсуждения выдвинутого проекта. Зачастую не утверждается с первого раза, поскольку возникают дополнительные вопросы, противоречия и не состыковки среди членов коллегии. По результатам обсуждения проект отправляется на доработку и снова выносится на утверждение.

Коллегия утверждает план работы Счетной палаты в декабре на очередной год. План включает в себя перечень контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий Счетной палаты Российской Федерации на очередной год [5].

Исходя из таблицы 1, указывается наименование мероприятия, срок его проведения, который строго регламен-

тируется заранее, а также ответственные за все этапы проведения и все основания, который послужили первопричиной включения объекта в план. К примеру, это может быть изменение законодательства в части распределения бюджетных средств и теперь возникла необходимость проверки реализации новых правил на практике, а также отслеживание динамики эффективности работы субъекта за счет выделенных государством ресурсов на определенные цели или поручения органов исполнительной власти, статьи соответствующих законодательных актов.

Первый раздел связан с формированием и распределением бюджетов и использованием внебюджетных фондов в Российской Федерации. Здесь может отражаться контроль за реализацией соглашений о разделе продукции, аудит бюджета государства. Как правило, в публикуемых планах этот раздел не отражается. Все мероприятия осуществляются в соответствии со стандартами Счетной палаты, при этом носят рутинный и постоянный характер контроля со стороны органа. К каждому разделу открывается ряд подразделов с конкретным перечнем действий органа государственного аудита, относящихся к этому мероприятию.

Второй раздел составляет мониторинг и контроль разработки и реализации документов стратегического планирования федерального уровня, национальных целей развития и проектов. Это классический пример реализации стратегического аудита, все мероприятия будут осуществляться в отношении проектов, в части их реализации и результативности.

Третий раздел включает иные тематические контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, которые проводятся Счетной палатой в соответствии с направлениями ее деятельности [6].

Рассмотрим более подробно процесс наполнения согласованного плана предметами и объектами контрольного мероприятия, а также их ключевые критерии, на которые аудитор будет обращать внимание при выборе структур и органов, отвечающих стратегическим целям.

Аудитору необходимо объективно, обоснованно и эффективно выбрать предмет проведения контрольного мероприятия, в связи с чем необходимо применять нормативный подход, всем критериям которого должен будет проверять объект проверки. Существует пять таких признаков, по которым органу государственного аудита будет значительно проще идентифицировать наиболее подходящий предмет проверки и оценить эффективность планируемых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

1. Социально-экономическая значимость предмета или его актуальность в текущей направленности стратегических целей органа аудит и государства в целом. Классическим примером будут являться органы власти, фонды, объекты, деятельность которых сопряжена с достижением целей национального благосостояния. Такого рода мероприятие будет обеспечивать надлежащее использование государственных ресурсов на благо развития общества и государства.

Для этого критерия необходима осведомленность проверяющего о наиболее насущных проблемах в обществе, какие темы наиболее часто фигурируют в СМИ, разрабатываемые законопроекты, обращения граждан, общественные мнения и другие показатели общественной заинтересованности в конкретном вопросе. Сюда могут относиться также заседания органов власти, комитетов, вопросы распределения государственных средств, коллегии министерств – аудиторы имеют право посещать такого рода социально значимые события и своевременно получать информацию по итогам их проведения, тем самым выясняя важнейшие направления деятельности для вложения в них финансов.

2. Вероятность возникновения рисков в отношении неэффективного или нецелесообразного расходования государственных средств в текущей деятельности объекта или во всей рассматриваемой сфере. В данном критерии наиболее полно раскрывается видение Счетной палаты как гаранта социальной справедливости, поскольку проверка может касаться как единичных объектов, связанных со строительством, так и с целой отраслью на примере конкретных предприятий региона.

Таблица 1

Перечень контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий Счетной Палаты Российской Федерации на 202х год

	Наименование мероприятия	Срок проведения мероприятия	Ответственные за проведение мероприятия	Основание для включения мероприятия в план
№ п/п				
1.	Аудит эффективности использования субсидий, направленных на поддержку и стимулирование различных подотраслей Агропромышленного комплекса			
1.1				
2.				

Риск в данном случае определяется как совокупность факторов, оказывающих негативное влияние на результаты расходов бюджетных средств, приводит к не достижению целевых показателей работы. Аудитор должен оценить эти факторы, степень их влияния и вероятность возникновения, а также причины возникновения. По итогам проверки проверяющий составляет ряд рекомендаций, призванных восстановить законное и эффективное использование бюджетных средств с помощью мероприятий по устранению и минимизации рисковых ситуаций. Особенностью критерия является предпочтительный выбор объекта с высокой вероятностью возникновения риска, потому как основная задача аудитора заключается в стратегическом развитии направления, достижения определенных результатов выбранной отрасли [1].

3. Возможность предварительной оценки достоверности и эффективности будущих результатов. Аудитор должен понимать, какая информация будет в его пользовании по итогам проведения проверки и как должным образом использовать ее в реализации стратегических целей органа государственного аудита, а также какие рекомендации он может предоставить после выявления наиболее значимых выводов.

Оценка в данном случае подразумевает не составление перечня предполагаемых результатов и ошибок по итогам проверки, речь идет о значимости полученных выводов, их влияние на общественное развитие, будет ли результат полезен не только для объекта контрольного мероприятия, но и для всего направления или общества в целом, поскольку рекомендации могут быть применимы для многих объектов распределения бюджетных средств. Данным критерием аудитор определяет эффективность проверки для достижения главной стратегической цели органа государственного аудита, обуславливает необходимость вложения денежных средств в такого рода проверку.

4. Объем государственных средств, которые потребуются для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Зачастую аудитору необходимо надлежащим образом разобраться в специфике деятельности конкретного объекта или общих тенденциях сферы деятельности, для того, чтобы понимать, на какие показатели обращать внимание при подведении итогов. Предварительно необходимо оценить состав группы, необходимое оборудование и перечень информационных данных, которые понадобятся при проверке. Помимо этого, бывают ситуации, когда необходимо оценочное суждение внешнего эксперта в определенной отрасли. Все эти затраты должны также планироваться аудитором с учетом принципов эффективности и целесообразности.

В данном критерии масштабность средств, затрачиваемым потенциальным объектом также имеет существенное значение. Оборот бюджетных средств должен быть значимым в масштабах всего государства и в конкретном направлении. Как правило, за счет критериев значимости и актуальности объект проверки действительно достигает необходимого уровня государственных вложений, направленных на достижение глобальных национальных целей.

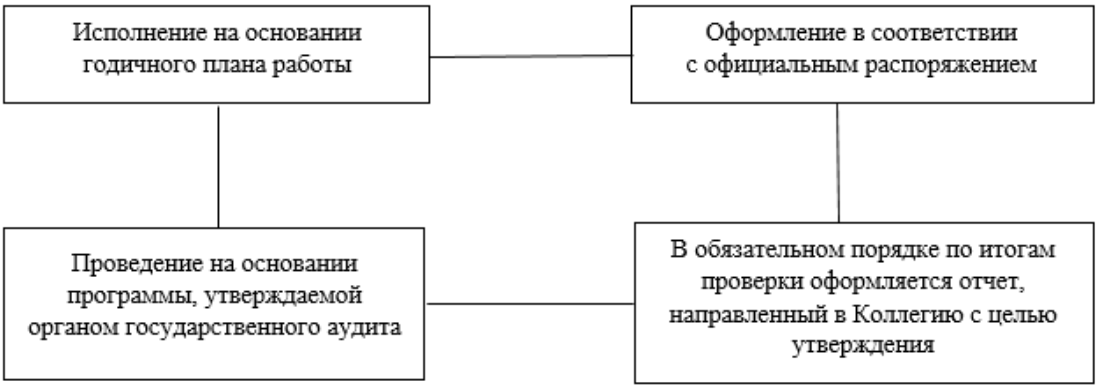

Рис. 1. Обязательные требования к контрольным мероприятиям, проводимым Счетной Палатой Российской Федерации

5. Сроки проведения предыдущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также выявленные по ним результаты. Факт наличия исторических данных может существенно облегчить аудитору работу в текущем периоде, поскольку наглядно станут понятны отклонения от нормативов в прошлые годы, а также факты соблюдения предписанных рекомендаций в прошлом. Также появляется возможность отслеживания эффективности расходования средств в динамике, что в большинстве случаев способствует успешному планированию и прогнозированию деятельности субъекта в дальнейшем.

При этом мероприятия должны равномерно распределяться по объектам в рамках одного и того же направления, для планомерного достижения целей и исправления ошибок по мере проведениях проверок.

Оценка любого из объектов по критериям это сложный и долговременный процесс, однако существует возможность более структурированного и стандартизированного подхода к выбору объекта на основе представленных выше признаков в виде разбалловки критериев, присвоения каждому из них количественной оценки по определенной шкале и выбора структуры, набравшей наибольшее количество баллов. Наиболее эффективно метод применяется именно в отношении аудита эффективности, некоторое время назад он был целенаправленно разработан Счетной палатой для отдельно взятых мероприятий и объектов.

После определения и выбора объекта для проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, необходимо корректно сформировать его название. В наименовании должны находить отражение предмет и тема проверки, с избеганием общих формулировок, никак не детализирующих ход проверки и конкретные показатели, на результативность которых следует обращать внимание при проведении итогов. Также в целях эффективности, как правило, в самом названии бюллетеня не указывается весь перечень проверенных объектов, а только общая тематика и заданное направление проверки, потому как при формировании плана объекты могут добавляться или весь перечень будет утвержден после его согласования.

После всех перечисленных пунктов планирования, аудиторы переходят непосредственно к контрольным мероприятиям. Прежде всего, это понятие определяется как форма контрольной деятельности, с помощью которой происходит реализация функций и основных полномочий органов государственного аудита в сфере контроля и надзора за распределением бюджетных средств.

Поскольку контрольное мероприятие является критически важной задачей в части реализации стратегических целей Счетной палаты, к нему предъявляется ряд обязательных к исполнению требований, отраженных на рисунке 1.

Само контрольное мероприятие осуществляется поэтапно, проведение его основано на трех основных стадиях:

1. Подготовительная, в течение которой группа проверяющих готовит программу проведения контрольного мероприятия на данном объекте. Основными задачами для аудиторской группы становятся отбор критериев, целей мероприятия и вопросов, необходимых для выяснения в ходе проверки. Также аудитору необходимо изучить специфику работы предмета и объекта мероприятия, подвести ряд гипотез относительно грядущей проверки. По окончании этого этапа у группы есть программа и рабочий план проведения, в соответствии с которыми будут проводиться все дальнейшие процедуры на объекте проверки.

2. Основная, на этой стадии осуществляются все запланированные контрольные действия в соответствии с составленной программой на предыдущем этапе. Ключевой задачей этого этапа является получение аудитором доказательств в соответствии с критериями, целями и вопросами, зафиксированными в разработанной группой программе контрольного мероприятия. Инспекторы для получения этих доказательств осуществляют действия на объектах, в том числе сбор, анализ, сопоставление данных, полученных непосредственно в ходе проверки. Все найденные фактические данные, служащие основой для аудиторских доказательств, находят отражение в актах, оформляемых по результатам проведения контрольных мероприятий. Могут быть задействованы также внешние источники информации, полученные вне объекта проведения проверки, в таком случае полученные данные фиксируются в рабочих документах.

3. Заключительная стадия, на которой готовятся результаты контрольного мероприятия. Основная задача этапа – подготовка группой инспекторов заключений, наиболее значимых выводов и рекомендаций к исполнению объектом по итогу проведения контрольного мероприятия. Это этап оформления и структурирования полученных результатов, которые позже будут отражены в отчетах и других документах, которые также подготавливаются группой проверяющих.

Выводы

Данные этапы присущи любому типу государственного аудита, при этом формальный переход на следующий этап фиксируется как окончание оформления всех соответствующих документов на предыдущем: программы проверки на первом, актов и рабочих документов на втором и результатов проверки на третьем. При этом для стратегического типа аудита характерна существенная протяженность этапов во времени, указанные три стадии могут растягиваться вплоть до календарного года из-за сложности и разноплановости действий аудитора, а также сложности и трудоемкости всего процесса, необходимости принятия сложных стратегических решений.

Существует еще один этап, имеющий место быть за пределами контрольного мероприятия как такового, но несущий в себе особенно важную стратегическую функцию – это контроль реализации результатов контрольного мероприятия, заключающийся в последующем наблюдении со стороны органа государственного аудита за исполнением результатов, отраженных в финальном отчете – рекомендации и предложения объектам, направленные на устранение выявленных нарушений и ошибок в ходе контрольного мероприятия. На этом этапе Счетная палата получает обратную связь от объекта по реализации предложений и рекомендаций, контролирует исправление недочетов.

Время на три основных этапа, как правило, распределяется равномерно, но все зависит от специфики конкретного мероприятия, его типа, сложности и масштабности.

Таким образом, был рассмотрен не только процесс формирования плана работы Счетной палаты на год, но и процесс построения деятельности аудитора в разрезе проведения контрольного мероприятия. Перечисленные мероприятия сложные и трудоемкие, занимают много времени и зачастую проходят через множественные корректировки с целью повышения их эффективности. Однако в данный момент времени эта необходимость обусловлена социальной и общественной важностью проведения мероприятий, соответствия их регламенту с целью надлежащего использования государственных средств.

Библиографический список

1. Казакова Н.А., Ефремова Е.И. Методология риск-ориентированного контроля и контроллинга эффективности бизнеса: монография / под ред. проф. Казаковой Н.А. –2-е изд., испр. и доп. М.: ИНФРА-М, 2019. 234 с.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 14.12.2022). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения 06.09.2023).

3. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ (ред. от 10.07.2023) «О Счетной палате Российской Федерации».

4. Постановление Правительства РФ от 27.02.2020 N 208 (ред. от 02.03.2023) «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований».

5. «СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 N 9ПК) (ред. от 24.05.2022) «СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 N 9ПК) (ред. от 24.05.2022).

6. Информационные материалы, отражающие особенности методологического обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности, осуществляемой Счетной палатой Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: https://ach.gov.ru/upload/iblock/701/701bbb66bc9866954a30bae307c35256.doc (дата обращения 06.09.2023).

7. Планы проверок Счетной палаты Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: https://ach.gov.ru/plany-proverok-schetnoy-palaty/ (дата обращения 06.09.2023).

8. Информационно-правовая система Гарант. [Электронный ресурс]. URL: www.garant.ru (дата обращения 06.09.2023).

9. Минфин России. [Электронный ресурс]. URL: www.minfin.ru (дата обращения 06.09.2023).