

2025



Применение аудита соответствия в практике внешнего государственного аудита (контроля) в Российской Федерации

Аннотация

В России в 2022 году появился новый вид внешнего государственного аудита (контроля) – аудит соответствия. Наделение Счетной палаты новым полномочием создало возможность для высшего органа внешнего государственного аудита (контроля) Российской Федерации приносить больше полезной и ценной информации, необходимой для развития нашей страны.

Применение аудита соответствия Счетной палатой является новым и весьма перспективным направлением внешнего государственного аудита (контроля). Фокус на оценке соответствия деятельности объектов аудита (контроля) положениям законодательных актов и иных документов, в том числе документов стратегического планирования, поможет положительно повлиять на организацию функционирования бюджетной системы Российской Федерации, содействовать повышению эффективности формирования и использования ресурсов, применению принципа добросовестного и ответственного ведения дел в секторе государственного управления.

Введение

В конце 2022 года Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации был принят Федеральный закон № 514-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации»¹, положениями которого были внесены значимые изменения в систему внешнего государственного аудита (контроля) Российской Федерации. Одним из ключевых изменений стало новое полномочие Счетной палаты Российской Федерации по проведению аудита соответствия².

Обзор изменений системы внешнего государственного аудита (контроля) в Российской Федерации

До внесения указанных изменений в законодательство в сфере внешнего государственного аудита (контроля) Счетная палата Российской Федерации имела в том числе полномочия по проведению финансового аудита (контроля), аудита эффективности, стратегического аудита, аудита государственных программ Российской Федерации, оценки федеральных инновационных проектов, аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг. При этом проведение аудита соответствия российским законодательством предусмотрено не было.

Указанными изменениями в декабре 2022 года было однозначно определено, что контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты Российской Федерации осуществляется по видам аудита (контроля) в отношении предмета аудита. При этом видов аудита (контроля) остается всего три: финансовый аудит (контроль), аудит эффективности, а также аудит соответствия. Стратегический аудит был исключен из полномочий Счетной палаты Российской Федерации. Государственные программы Российской Федерации (федеральные целевые программы), государственная поддержка инновационной деятельности, инвестиционные проекты, федеральные информационные системы и проекты, закупки товаров, работ и услуг были отнесены к предметным областям, в отношении которых осуществляется контрольная и экспертно-аналитическая деятельность по указанным трем видам аудита (контроля)³.

1 Федеральный закон от 18 декабря 2022 г. № 514-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации».

2 Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 41-ФЗ), статья 14, часть 5.1.

3 Федеральный закон № 41-ФЗ, статья 14, часть 8.

Необходимость внесения изменений

Международной организацией высших органов аудита (ИНТОСАИ) на данный момент выделяется также только три вида внешнего государственного аудита: финансовый аудит, аудит достижения результатов, являющийся аналогом аудита эффективности в Российской Федерации, и аудит соответствия, ранее в российском законодательстве не предусмотренный⁴.

Внесение указанных изменений в сфере внешнего государственного аудита (контроля) обусловлено актуальными тенденциями в деятельности высших органов аудита в мире и ориентировано на расширение инструментария Счетной палаты Российской Федерации по осуществлению контрольной и экспертно-аналитической деятельности в связи с возрастающей сложностью решения стоящих перед государством задач развития.

Определение аудита соответствия в законодательстве Российской Федерации, его особенности и отличия от мировой практики

Согласно положениям международного стандарта высших органов аудита ISSAI 100 «Основополагающие принципы аудита государственного сектора», аудит соответствия осуществляется путем оценки того, соответствует ли предмет аудита применяемым регулирующим нормам. При этом применяемые регулирующие нормы могут включать в себя как требования национального законодательства, так и иные положения, в том числе содержащие информацию о надлежащих практиках рационального управления финансами в государственном секторе⁵.

Согласно части 5.1 статьи 14 Федерального закона № 41-ФЗ, аудит соответствия применяется в целях оценки соответствия предмета аудита законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, иным документам в пределах компетенции Счетной палаты Российской Федерации, за исключением целей финансового аудита (контроля)⁶.

4 ISSAI 100 – Fundamental Principles of Public-Sector Auditing. URL: <https://www.issai.org/pronouncements/issai-100-fundamental-principles-of-public-sector-auditing/> (дата обращения: 02.02.2023) (далее – ISSAI 100), пункт 22.

5 ISSAI 100, пункт 22.

6 Федеральный закон № 41-ФЗ, статья 14, часть 5.1.

Более четко границы применения аудита соответствия определены во внутренних нормативных документах Счетной палаты Российской Федерации. Согласно положениям стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 108 «Аудит соответствия», предметом аудита соответствия являются деятельность и результаты деятельности объекта аудита (контроля) по реализации возложенных на него целей, задач, функций и полномочий и т. д. в части формирования средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, федеральной собственности (федеральные ресурсы) и иных ресурсов в пределах компетенции Счетной палаты Российской Федерации, обеспечивающих социально-экономическое развитие Российской Федерации (иные ресурсы), организации и (или) обеспечения целевого и эффективного управления и распоряжения федеральными ресурсами и иными ресурсами⁷.

Таким образом, фактически аудит соответствия ориентирован на ключевые аспекты организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации:

- соблюдение положений нормативных правовых актов, иных документов при формировании ресурсов, включая формирование федеральных ресурсов и иных ресурсов;
- соблюдение положений нормативных правовых актов, иных документов при организации и (или) обеспечении целевого и эффективного использования ресурсов, однако без рассмотрения непосредственного использования ресурсов, являющегося предметом иных видов аудита (контроля).

Роль «концепции соответствия» в развитии внешнего государственного аудита (контроля)

В основе «концепции соответствия» лежит фундаментальный принцип организации деятельности, который охватывает широкий спектр сфер, включая юридические, этические и другие аспекты. Суть этого принципа заключается в том, чтобы вести свою деятельность в строгом соответствии с установленными правилами, законами, этическими стандартами и иными документами, которые служат ориентирами для организации и обеспечения целевого и эффективного управления и распоряжения ресурсами.

Концепция соответствия предполагает не только соблюдение формальных требований законодательства, но и следование высоким этическим и профессиональным стандартам. Она формирует предпосылки создания осознанной и ответственной среды в различных областях деятельности, где функционирование как на уровне органов и организаций, так и на уровне сотрудников направлено на соблюдение законодательства, достижение высоких стандартов честности, прозрачности, объективности и иных принципов этики.

⁷ Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 108 «Аудит соответствия» (утверждён постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 6 июня 2023 г. № 7ПК, далее – СГА 108), пункт 3.1.4.

Применение концепции соответствия означает, что организация не только сама следит за соблюдением законов, но и активно работает над созданием и совершенствованием внутренних политик и процедур, направленных на обеспечение соответствия самым высоким канонам добросовестного ведения дел. Это также включает в себя регулярные обзоры и самооценки деятельности с позиции соответствия установленным нормам и надлежащим практикам.

В итоге концепция соответствия выступает не только как неотъемлемый элемент управления рисками и предотвращения нарушений, но и как фундаментальный базис для построения эффективной работы, долгосрочных отношений с заинтересованными сторонами и формирования устойчивого и доверительного сотрудничества. Создается установка, что соответствовать – выгодно.

Концепция соответствия особенно важна в контексте курса и тенденций развития, обновления нашего государства, так как значительные федеральные ресурсы, которыми управляет государственные органы и организации, формируются и используются исходя из стратегических приоритетов государства, необходимости эффективной организации работы органов и организаций сектора государственного управления.

Перспективное применение аудита соответствия в Российской Федерации

С учетом определения масштабной цели аудита соответствия в российском законодательстве, фактически означающего необходимую донастройку полномочий Счетной палаты Российской Федерации, и сложившейся мировой практики применения аудита соответствия новый вид внешнего государственного аудита (контроля) в Российской Федерации имеет значительный потенциал.

Во-первых, полномочие Счетной палаты Российской Федерации по аудиту соответствия предусматривает оценку соответствия различным документам (в связи с федеральными ресурсами и иными ресурсами), не ограничиваясь проверкой соблюдения бюджетного законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Во-вторых, из сопоставления целей существующих в российском законодательстве видов внешнего государственного аудита (контроля), а также определения границ предмета аудита соответствия в СГА 108 следует, что аудит соответствия является необходимым дополнением имеющихся полномочий Счетной палаты Российской Федерации по финансовому аудиту (контролю) и аудиту эффективности. Так, положениями действующего законодательства, в частности, определено, что проверка целевого использования ресурсов осуществляется при проведении финансового аудита (контроля), определение эффективности использования ресурсов предусмотрено при проведении аудита эффективности, то есть финансовый аудит

(контроль) и аудит эффективности фактически применяются, когда ресурсы уже израсходованы. Однако аспекты организации и (или) обеспечения целевого и эффективного использования ресурсов не обозначены в целях финансового аудита (контроля) и аудита эффективности и подлежат рассмотрению именно в рамках аудита соответствия.

В-третьих, важной особенностью аудита соответствия является его потенциальная направленность на совершенствование управленческих механизмов функционирования бюджетной системы Российской Федерации. Аудит соответствия дает Счетной палате Российской Федерации право анализировать среди прочего верхнеуровневые аспекты деятельности объектов аудита (контроля) – в частности, соответствует ли их деятельность по формированию, организации и (или) обеспечению использования ресурсов целям развития Российской Федерации, документам стратегического планирования (включая цели и задачи, установленные в рамках ежегодного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, в рамках стратегии социально-экономического развития Российской Федерации) и т. д.

Важно обратить внимание на то, что в определении цели аудита соответствия в законодательстве содержится указание не только на нормативные правовые акты, но и на иные документы. В связи с оценкой верхнеуровневых аспектов деятельности объектов аудита (контроля) это означает, что Счетная палата Российской Федерации имеет право оценивать соответствие поставленным целям и задачам развития, не отраженным в нормативных правовых актах, но сформулированным в поручениях, решениях, утверждаемых Президентом Российской Федерации, Председателем Правительства Российской Федерации, протоколах заседаний, совещаний Правительства Российской Федерации и т. д., документах стратегического планирования, если они не были утверждены нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Таким образом, Счетная палата Российской Федерации вправе осуществлять аудит деятельности объектов аудита (контроля) на предмет соответствия положениям документов не только по форме, но и по сути. Потенциально могут существовать ситуации, в которых прямые нарушения в деятельности объектов аудита (контроля) отсутствуют, однако цели и задачи на государственном уровне, поставленные Президентом Российской Федерации или же указанные в рамках государственных программ, федеральных целевых программ и т. п., не выполняются. В таком случае аудит соответствия является необходимым инструментом Счетной палаты Российской Федерации, который дает возможность анализа верхнеуровневых аспектов деятельности объектов аудита (контроля) в сравнении с целями и задачами, определенными в качестве императивов и не подлежащими сомнению.

Фактически аудит соответствия в данной перспективе представляет собой инструмент обеспечения управленческой и бюджетной дисциплины, подразумевая неотвратимость ответственности не только по форме, но и по сути осуществляющей деятельности, что является серьезным стимулом для надлежащего функционирования бюджетной системы Российской Федерации.

Международная практика применения аудита соответствия

Успешное применение аудита соответствия наблюдается во всем мире для решения различных задач, что может являться ценным примером для развития соответствующей методологии и нормативно-правовой базы в Российской Федерации.

Применение аудита соответствия в мире оказалось оправданным в различных областях, в том числе для целей оценки деятельности по борьбе с коррупцией⁸, соблюдения налогового законодательства⁹, для проведения аудитов в сфере охраны окружающей среды¹⁰, надлежащего использования природных ресурсов¹¹, в иных областях¹². Об этом свидетельствуют отчеты по аудиту соответствия, подготавливаемые высшими органами аудита по всему миру, а также материалы Всемирного банка, Международного валютного фонда, подкомитетов ИНТОСАИ и т. д.

В ежегодном выпуске бюллетеня подкомитета ИНТОСАИ по аудиту соответствия за 2023 год указано, что в современном мире аудит соответствия может способствовать среди прочего прозрачности, подотчетности и инклюзивности путем оценки высшим органом аудита наличия надлежащей нормативно-правовой базы, а также оценки соответствия действий должностных лиц объектов аудита таким нормативным документам. По данным подкомитета, мероприятия такой направленности с применением аудита соответствия проводят 46 высших органов аудита по всему миру¹³.

8 McDevitt, Andy. Supreme audit institutions anti-corruption strategies // Transparency International. 2020. URL: <https://www.jstor.org/stable/resrep26769> (дата обращения: 09.11.2023).

9 The Changing Tax Compliance Environment and the Role of Audit // OECD Publishing, Paris. 2017. <https://doi.org/10.1787/9789264282186-en>. URL: https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/the-changing-tax-compliance-environment-and-the-role-of-audit_9789264282186-en (дата обращения: 09.11.2023).

10 Аудит деятельности Института охраны природы и лесов Португалии // Репозиторий знаний в области государственного аудита. URL: <https://repository.ach.gov.ru/show/4049/> (дата обращения: 09.11.2023); Аудит управления охраняемыми природными территориями // Репозиторий знаний в области государственного аудита. URL: <https://repository.ach.gov.ru/show/4048/> (дата обращения: 09.11.2023).

11 Report of the Auditor General Republic of Fiji // The Office of the Auditor-General – Republic of Fiji. 2020. URL: <https://www.parliament.gov.fj/wp-content/uploads/2020/12/OAG-Compliance-Audit-Report.pdf> (дата обращения: 09.11.2023); How the Ministry of Agriculture Manages National Property – Mineral Resources // State Audit Office of Latvia. 2019. URL: https://wgea.org/media/zivf45xh/2019-mineral_resources-moagriculture-summary-en.pdf (дата обращения: 09.11.2023).

12 Report of the Comptroller and Auditor General of India for the year ended March 2021 // Comptroller and Auditor General of India. 2022. URL: [https://cag.gov.in/uploads/download_audit_report/2022/Report-No.-25-of-2021-Vol.1-\(English\)-063a2f18297f826.00007800.pdf](https://cag.gov.in/uploads/download_audit_report/2022/Report-No.-25-of-2021-Vol.1-(English)-063a2f18297f826.00007800.pdf) (дата обращения: 09.11.2023).

13 INTOSAI Compliance Audit Subcommittee Annual Newsletter 2023 // CAS Secretariat. Office of the Comptroller and Auditor General of India. 2023. URL: https://www.psc-intosai.org/wp-content/uploads/2023/05/CAS_Newsletter_2023.pdf (дата обращения: 09.11.2023).

Наиболее ценными результаты указанных мероприятий с применением аудита соответствия оказываются в свете появления новых угроз, в частности, в условиях борьбы с пандемией COVID-19. Результаты проведенных высшими органами аудита мероприятий по данной теме свидетельствуют о недостатках в деятельности регулирующих органов при выявлении уязвимых групп населения в ходе проведения вакцинации против COVID-19 или оказания иных социально-экономических мер поддержки. Об успешном применении аудита соответствия по данной тематике для целей оптимизации управлеченческих процессов во время пандемии заявили Индия, Венгрия, Азербайджан¹⁴.

Также аудит соответствия активно применяется в «аудитах в режиме реального времени», практика проведения которых на данный момент в Российской Федерации только начинает развиваться. Итогом таких мероприятий становится оперативное реагирование на мошеннические и коррупционные риски и действия при чрезвычайных ситуациях¹⁵. Необходимость проведения указанных мероприятий с применением методологии аудита соответствия была отмечена в том числе в материалах Всемирного банка по вопросам применения «аудита в режиме реального времени» в ответ на вызовы пандемии COVID-19¹⁶, в материалах Международного валютного фонда, касающихся в том числе опыта борьбы африканских стран с COVID-19 и вирусом Эбола¹⁷.

Применение аудита соответствия также развито во многих странах постсоветского пространства. Аудит соответствия в качестве вида внешнего государственного аудита (контроля) может быть предусмотрен на уровне законодательства о высшем органе

14 Post COVID compliance audits by supreme audit institutions helped improve pandemic management: CAG Girish Chandra Murmu // The Economic Times. 28.10.2023. URL: https://economictimes.indiatimes.com/news/india/post-covid-compliance-audits-by-supreme-audit-institutions-helped-improve-pandemic-management-cag-girish-chandra-murmu/articleshow/87340386.cms?utm_source=contentofinterest&utm_medium=text&utm_campaign=cppst (дата обращения: 09.11.2023).

15 Role of Supreme Audit Institutions (SAIs) in Governments' Response to COVID-19: Emergency and Post Emergency Phases // World Bank Group. 2020. URL: <https://documents1.worldbank.org/curated/en/267801591908669145/pdf/COVID-19-Role-of-Supreme-Audit-Institutions-SAIs-in-Governments-Response-to-COVID-19-Emergency-and-Post-Emergency-Phases.pdf> (дата обращения: 09.11.2023); Newiak, M.M. Good Governance in Sub-Saharan Africa: Opportunities and Lessons. International Monetary Fund. 2022. URL: <https://www.elibrary.imf.org/display/book/9781513584058/9781513584058.xml?CODE=IMF.ORG> (дата обращения: 09.11.2023); Lazăr TN, Popescu C. The role and effectiveness of the Supreme Audit Institutions in the context of the global crisis generated by COVID-19 // In Proceedings of the International Management Conference. 2021, vol. 15, № 1, p. 11-20. URL: http://conferinta.management.ase.ro/archives/2021/pdf%20IMC%202021/1%20pdf%20S1%20IMC%202021/1_2.pdf

16 Role of Supreme Audit Institutions (SAIs) in Governments' Response to COVID-19: Emergency and Post Emergency Phases // World Bank Group. 2020. URL: <https://documents1.worldbank.org/curated/en/267801591908669145/pdf/COVID-19-Role-of-Supreme-Audit-Institutions-SAIs-in-Governments-Response-to-COVID-19-Emergency-and-Post-Emergency-Phases.pdf> (дата обращения: 09.11.2023).

17 Newiak, M.M. Good Governance in Sub-Saharan Africa: Opportunities and Lessons. International Monetary Fund. 2022. URL: <https://www.elibrary.imf.org/display/book/9781513584058/9781513584058.xml?CODE=IMF.ORG> (дата обращения: 09.11.2023).

аудита государства (например, в Армении¹⁸, Киргизии¹⁹, Молдове²⁰ и т. д.), регулироваться как международными стандартами высших органов аудита (например, в Киргизии²¹, Молдове²²), так и стандартами и методическими документами, разработанными высшим органом аудита самостоятельно на основе стандартов ИНТОСАИ (например, в Казахстане²³, Армении²⁴). При рассмотрении отчетов о результатах деятельности высших органов аудита на постсоветском пространстве становится очевидным, что применение аудита соответствия востребовано по многим направлениям, в том числе, например, в аудите деятельности по защите детей, аудите расходов и капитальных вложений в газовой отрасли, аудите деятельности по поддержке пострадавших во время стихийных бедствий и т. д.²⁵ Также применение аудита соответствия осуществляется в комбинации с иными видами аудита (контроля)²⁶. Такой подход, несомненно, повышает качество и информативность деятельности высших органов аудита.

Выводы и рекомендации

Ввиду вышесказанного нельзя не признать важность изменений, произошедших в законодательстве Российской Федерации в сфере внешнего государственного аудита (контроля), результатом которых стало появление в инструментарии Счетной палаты Российской Федерации полномочия по проведению аудита соответствия.

-
- 18 Закон Республики Армения об Аудиторской палате от 16 января 2018 г. URL: <http://www.parliament.am/legislation.php?sel=show&ID=6129&lang=rus> (дата обращения: 09.11.2023).
- 19 Конституционный Закон Кыргызской Республики от 31 мая 2023 г. № 114 «О Счетной палате Кыргызской Республики». URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/1516> (дата обращения: 09.11.2023).
- 20 Закон от 7 декабря 2017 г. № 260 об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова. URL: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=136292&lang=ru (дата обращения: 09.11.2023).
- 21 Конституционный Закон Кыргызской Республики от 31 мая 2023 г. № 114 «О Счетной палате Кыргызской Республики» URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/1516> (дата обращения: 09.11.2023).
- 22 Закон от 7 декабря 2017 г. № 260 об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова. URL: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=136292&lang=ru (дата обращения: 09.11.2023).
- 23 Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 г. № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле». URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=37724730&pos=203;-49#pos=203;-49 (дата обращения: 09.11.2023).
- 24 Закон Республики Армения об Аудиторской палате от 16 января 2018 г. URL: <http://www.parliament.am/legislation.php?sel=show&ID=6129&lang=rus> (дата обращения: 09.11.2023).
- 25 Annual Report of the Court of Accounts on the Management and Use of Public Funds and Public Sector Assets for 2022. 2022. URL: https://www.ccrm.md/en/annual-report-of-the-court-of-accounts-on-the-management-88_93002.html (дата обращения: 09.11.2023).
- 26 Annual Announcement 2022 Of The Audit Chamber Of The Republic Of Armenia. 2023. URL: http://armsai.am/files/annual2022_eng.docx (дата обращения: 09.11.2023).

Дополняя иные виды внешнего государственного аудита (контроля), применяемые Счетной палатой Российской Федерации, аудит соответствия является важным шагом на пути к обеспечению устойчивости бюджетной системы, исполнению приоритетных целей и задач государства, а также применению надлежащих мировых практик осуществления внешнего государственного аудита (контроля) в интересах нашей страны.

Источники

Законодательство и стандарты

1. Федеральный закон от 18.12.2022 № 514-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс
2. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс
3. Закон Республики Армения об Аудиторской Палате от 16.01.2018.
URL: <http://www.parliament.am/legislation.php?sel=show&ID=6129&lang=rus>
(дата обращения: 09.11.2023).
4. Конституционный Закон Кыргызской Республики от 31.05.2023 № 114 «О Счетной палате Кыргызской Республики» URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/1516>
(дата обращения: 09.11.2023).
5. Закон от 7.12.2017 № 260 об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова.
URL: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=136292&lang=ru (дата обращения: 09.11.2023).
6. Закон Республики Казахстан от 12.11.2015 № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле». URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=37724730&pos=203;-49#pos=203;-49
(дата обращения: 09.11.2023).
7. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 108 «Аудит соответствия» (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 06.06.2023 № 7ПК) // СПС «КонсультантПлюс».
8. ISSAI 100 - Fundamental Principles of Public-Sector Auditing //
URL: <https://www.issai.org/pronouncements/issai-100-fundamental-principles-of-public-sector-auditing/> (дата обращения: 02.02.2023).

Статьи и иные материалы

9. INTOSAI Compliance Audit Subcommittee Annual Newsletter 2023 // CAS Secretariat. Office of the Comptroller and Auditor General of India. 2023.
URL: https://www.psc-intosai.org/wp-content/uploads/2023/05/CAS_Newsletter_2023.pdf
(дата обращения: 09.11.2023).
10. Lazăr TN, Popescu C. The role and effectiveness of the Supreme Audit Institutions in the context of the global crisis generated by COVID 19. // In Proceedings of the International Management Conference. 2021. vol. 15. no. 1. p. 11-20.
URL: http://conferinta.management.ase.ro/archives/2021/pdf%20IMC%202021/1%20pdf%20S1%20IMC%202021/1_2.pdf (дата обращения: 09.11.2023).
11. McDevitt, Andy. Supreme audit institutions anti-corruption strategies // Transparency International. 2020.
URL: <https://www.jstor.org/stable/resrep26769> (дата обращения: 09.11.2023).
12. Newiak, M. M. Good Governance in Sub-Saharan Africa: Opportunities and Lessons. International Monetary Fund. 2022.
URL: <https://www.elibrary.imf.org/display/book/9781513584058/9781513584058.xml?CODE=IMF.ORG>
(дата обращения: 09.11.2023).
13. Post COVID compliance audits by supreme audit institutions helped improve pandemic management: CAG Girish Chandra Murmu // The Economic Times. 28.10.2023.
URL: https://economictimes.indiatimes.com/news/india/post-covid-compliance-audits-by-supreme-audit-institutions-helped-improve-pandemic-management-cag-girish-chandra-murmu/articleshow/87340386.cms?utm_source=contentofinterest&utm_medium=text&utm_campaign=cppst
(дата обращения: 09.11.2023).

14. Role of Supreme Audit Institutions (SAIs) in Governments' Response to COVID-19: Emergency and Post-Emergency Phases // World Bank Group. 2020.
URL: <https://documents1.worldbank.org/curated/en/267801591908669145/pdf/COVID-19-Role-of-Supreme-Audit-Institutions-SAIs-in-Governments-Response-to-COVID-19-Emergency-and-Post-Emergency-Phases.pdf>
(дата обращения: 09.11.2023).
15. The Changing Tax Compliance Environment and the Role of Audit // OECD Publishing, Paris. 2017.
<https://doi.org/10.1787/9789264282186-en>. URL: https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/the-changing-tax-compliance-environment-and-the-role-of-audit_9789264282186-en (дата обращения: 09.11.2023).

Отчеты высших органов аудита

16. Аудит деятельности Института охраны природы и лесов Португалии // Репозиторий знаний в области государственного аудита.
URL: <https://repository.ach.gov.ru/show/4049/> (дата обращения: 09.11.2023);
17. Аудит управления охраняемыми природными территориями // Репозиторий знаний в области государственного аудита.
URL: <https://repository.ach.gov.ru/show/4048/> (дата обращения: 09.11.2023).
18. Annual Report of the Court of Accounts on the Management and Use of Public Funds and Public Sector Assets for 2022. 2022.
URL: https://www.ccrm.md/en/annual-report-of-the-court-of-accounts-on-the-management-88_93002.html
(дата обращения: 09.11.2023).
19. Annual Announcement 2022 Of The Audit Chamber Of The Republic Of Armenia. 2023.
URL: http://armsai.am/files/annual2022_eng.docx (дата обращения: 09.11.2023).
20. How the Ministry of Agriculture Manages National Property – Mineral Resources. // State Audit Office of Latvia. 2019.
URL: https://wgea.org/media/zivf45xh/2019-mineral_resources-moagriculture-summary-en.pdf
(дата обращения: 09.11.2023).
21. Report of the Auditor General Republic of Fiji // The Office of the Auditor-General – Republic of Fiji. 2020.
URL: <https://www.parliament.gov.fj/wp-content/uploads/2020/12/OAG-Compliance-Audit-Report.pdf>
(дата обращения: 09.11.2023);
22. Report of the Comptroller and Auditor General of India for the year ended March 2021 // Comptroller and Auditor General of India. 2022.
URL: [https://cag.gov.in/uploads/download_audit_report/2022/Report-No.-25-of-2021-Vol.1-\(English\)-063a2f18297f826.00007800.pdf](https://cag.gov.in/uploads/download_audit_report/2022/Report-No.-25-of-2021-Vol.1-(English)-063a2f18297f826.00007800.pdf) (дата обращения: 09.11.2023).

