

Гладышева Алла Викторовна
канд. экон. наук, доцент, ФГБОУ ВО
«Тамбовский государственный универ-
ситет имени Г. Р. Державина», г. Там-
бов, Российская Федерация

ORCID: 0000-0001-5232-6828

e-mail: gladysheva_al@mail.ru

Махонина Ирина Николаевна
канд. экон. наук, доцент, ФГБОУ ВО
«Тамбовский государственный универ-
ситет имени Г. Р. Державина», г. Там-
бов, Российская Федерация

ORCID: 0000-0002-7905-5498

e-mail: INMakhonina@mail.ru

Чепурова Ирина Федоровна
канд. экон. наук, доцент, ФГБОУ ВО
«Тамбовский государственный универ-
ситет имени Г. Р. Державина», г. Там-
бов, Российская Федерация

ORCID: 0000-0002-6731-1925

e-mail: irina-chepurova@yandex.ru

Alla V. Gladysheva

Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor, Tambov State
University named after G. R. Derzhavin,
Tambov, Russia

ORCID: 0000-0001-5232-6828

e-mail: gladysheva_al@mail.ru

Irina N. Makhonina

Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor, Tambov State
University named after G. R. Derzhavin,
Tambov, Russia

ORCID: 0000-0002-7905-5498

e-mail: INMakhonina@mail.ru

Irina F. Chepurova

Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor, Tambov State
University named after G. R. Derzhavin,
Tambov, Russia

ORCID: 0000-0002-6731-1925

e-mail: irina-chepurova@yandex.ru

СТРАТЕГИЯ ОПТИМИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРСКОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ КОМПАНИИ В ПЕРИОД ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА

Аннотация. Рассмотрен процесс стратегической трансформации внутреннего аудита компании как эффективной формы системы финансового контроля, представляющей собой структурно разветвленную совокупность взаимосвязанных звеньев. Проанализированы различные аспекты управления организацией в условиях мировых кризисных явлений в социально-экономической и иных сферах. Предложен комплекс мер по адаптации компании к работе в период влияния пандемии Covid-19 на экономику. Уточнены принципиально новые требования к содержанию функционала специалистов службы внутреннего аудита и характеру их взаимодействия с представителями высшего менеджмента. Изложены перспективы профессионального развития аудитора в современных условиях.

Ключевые слова: аудиторский контроль, антикризисное управление компанией, внутренний аудит, оптимизация аудита компании, стратегия развития аудита, трансформация внутреннего аудита, финансовый контроль, функционал внутреннего аудита

Для цитирования: Гладышева А.В., Махонина И.Н., Чепурова И.Ф. Стратегия оптимизации внутреннего аудиторского финансового контроля компании в период экономического кризиса // Вестник университета. 2020. № 12. С. 139–145.

STRATEGY FOR OPTIMIZING INTERNAL AUDITING FINANCIAL CONTROL OF THE COMPANY DURING THE ECONOMIC CRISIS

Abstract. The article considers the process of strategic transformation of the company's internal audit as an effective form of the financial control system, which is a structurally branched set of interrelated links. The paper analyses various aspects of organization management in the context of global crisis phenomena in socio-economic and other spheres. The author proposes a set of measures to adapt the company to work during the Covid-19 pandemic impact on the economy. The study clarifies fundamentally new requirements to the content of the internal audit service specialists' functionality and the nature of their interaction with top management representatives. The paper outlines the prospects of professional development of the auditor in modern conditions.

Keywords: audit control, audit development strategy, anti-crisis management of the company, financial control, internal audit, internal audit functionality, optimization of the company's audit, transformation of internal audit

For citation: Gladysheva A.V., Makhonina I.N., Chepurova I.F. (2020) Strategy for optimizing internal auditing financial control of the company during the economic crisis. *Vestnik universiteta*. 1. 12, pp. 139–145. DOI: 10.26425/1816-4277-2020-12-139-145

Социально-экономические явления и процессы постоянно находятся под влиянием изменений глобальных, национальных и региональных факторов политического, правового, иного статуса, что приводит к безусловной необходимости перестройки механизмов хозяйствования, поддержания стабильности в социальной сфере. Наиболее остро ощутимо данное влияние при возникновении катастрофических явлений, катаклизмов природного, техногенного, политического характеров в мире. С конца 2019 г. весь мир стал очевидцем, участником и ликвидатором негативного воздействия угрозы планетарного масштаба в виде пандемии Covid-19. По оценке ООН, мир и экономика уже никогда не станут прежними, необходимо это принять и как можно скорее выстраивать новейшие институты структуры и инфраструктуры экономики, социума, всех сфер цивилизации [7].

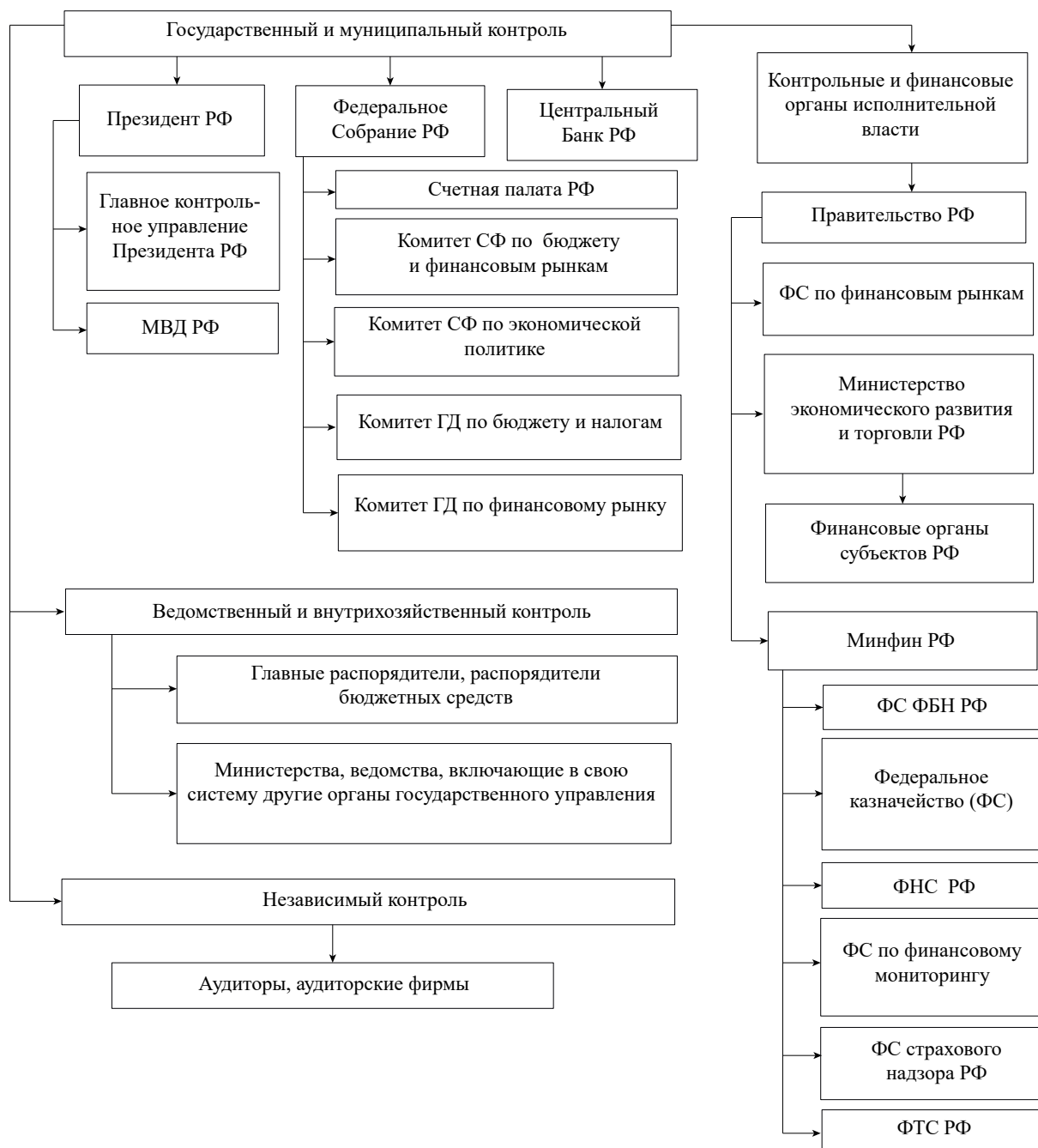
© Гладышева А.В., Махонина И.Н., Чепурова И.Ф., 2020. Статья доступна по лицензии Creative Commons «Attribution» («Атрибуция») 4.0. всемирная (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).

The Author(s), 2020. This is an open access article under the CC BY 4.0 license (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).



Усилия руководителей стран в настоящее время направлены на максимальную поддержку стабильности жизни населения, сохранения производств, каналов распределения, устойчивости национальной финансовой системы, внешнеторговых партнерских соглашений, развития технологий ускоренными темпами для обеспечения актуальных потребностей, диктуемых политикой борьбы с пандемией. В таких обстоятельствах важно бережливое ведение хозяйства, рациональное формирование, распределение и перераспределения фондов денежных средств для обеспечения потребностей расширенного воспроизводства, выполнения государственных задач социального, военного, политического, экономического профилей. Поэтому большое внимание уделяется усилению финансового контроля как основного инструмента экономики разных уровней, позволяющего реализовать все указанные цели [11].

В России структура органов, осуществляющих финансово-бюджетный надзор и контроль, имеет разветвленную структуру (рис. 1).



Составлено авторами по материалам исследования

Рис. 1. Схема структуры органов, осуществляющих финансово-бюджетный надзор и контроль в России

Такая организация системы финансового контроля в Российской Федерации (далее – РФ) позволяет максимально диверсифицировать риски необнаружения ошибок при проведении контрольных процедур, разделить ответственность и специализацию сфер контроля и, вместе с тем, обеспечить максимальную профессиональную компетентность узконаправленных финансовых контролеров и аудиторов.

Ввиду ограничений, вызываемых пандемией коронавируса, Правительство РФ установило ограничение либо же запрет для проведения финансовых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей с 1 апреля до конца 2020 г. [4]. Вместе с тем, Министерство Финансов РФ уточнило, что для контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере, осуществляемого органами государственного и муниципального финансового контроля не предусмотрено никаких исключений. Такая ситуация явно противоречит целям и задачам государства в сложных условиях борьбы с пандемией, поэтому Министерство финансов России подготовило изменения в форме поправок к утвержденным рекомендациям по мораторию на проверки, чтобы исключить ограничение на осуществление контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере в отношении юридических лиц – участников бюджетного процесса, а также государственных муниципальных бюджетных, автономных учреждений, что призвано обеспечить требуемые рациональность и правовую обоснованность распределения бюджетных средств.

Примечательно, что запрет на проверки не затронул такие эффективные следующие виды контроля [12].

1. Внутренний финансовый аудит – комплекс мероприятий по формированию информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий государственного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, заключения о достоверности бюджетной отчетности, предложений о повышении качества финансового менеджмента, заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента [1, ст. 160.2-1; 5].

2. Внутренний контроль в организациях бюджетной сферы, который осуществляется учреждениями на постоянной основе самостоятельно при совершении фактов хозяйственной жизни [2, ч. 1, ст. 19].

3. Внутренний контроль в организациях в сфере закупок, осуществляемый заказчиком самостоятельно в отношении исполнения контрагентом заключенного контракта [3, ст. 101].

4. Очевиден тот факт, что в складывающихся обстоятельствах роль внутреннего контроля и аудита существенно возрастает [6]. На этот факт обращали свое внимание в разные периоды многие исследователи теоретико-методических вопросов внутреннего аудита и контроля, причем как зарубежные (Р. Адамс, Э. В. Бринк, М. Бенис, Р. Додж, Г. Р. Дженик, Д. Р. Кармайл, Дж. К. Лоббек, Р. Меллер, Р. Монтомери, Дж. К. Робертсон), так и отечественные (Н. Г. Барышников, Т. А. Битюкова, Н. Д. Бровкина, В. В. Бурцев, О. И. Васильчук, А. Н. Кизилов, Т. А. Корнеева, Н. Т. Лабынцев, М. В. Мельник, В. А. Пискунов, В. В. Пугачев, В. И. Подольский, В. В. Рукин, С. Н. Рябухин, Б. М. Соколов, А. Д. Шеремет). Вместе с тем, в их трудах не рассмотрены прикладные аспекты трансформации стратегии внутреннего аудита в эпоху влияния глобальных кризисов.

Являясь гибким по отношению к предлагаемым условиям осуществления, когда приходится корректировать задачи, подходы к осуществлению, повышать оперативность, именно внутренний аудит становится антикризисным инструментом поддержания стабильности деятельности экономического субъекта в эпоху пандемии и ее последствий.

В настоящее время многие организации внебюджетной сферы активно реализуют свои программы социальной ответственности на основе надлежащего ведения бизнеса и организации условий труда для сотрудников, что является ключевым аспектом сохранения и поддержания экономической стабильности в их бизнесе и в конечном итоге в стране. Все риски компании в условиях пандемии должны быть управляемыми, для чего важно разработать и внедрить эффективный комплекс мер, способный адаптироваться к любым происходящим изменениям факторов макро- и микроуровня [9]. На основе существующих аналитических разработок в данной области, предлагаем комплекс из шести составляющих (рис. 2).

Трансформации подлежит и набор функций внутреннего аудита с переориентацией на приоритет его консультативного компонента, позволяющей провести независимую оценку реакции на кризис, обеспечить оценку и реализацию антикризисных мероприятий, проводимых руководством компаний [13]. Принимая во внимание модель комплекса пяти мер, приведенную выше, целесообразно рассмотреть ключевые ориентиры внутреннего аудиторского контроля. Если до начала пандемии служба внутреннего аудита работала по разрабатываемому ежегодному плану аудита организации, то в новых условиях ведения бизнеса необходимо

отказаться от него, направив усилия на помощь в выживании компании, если, конечно, не идет речь о регулируемых сферах, где отказ от такого плана невозможен с точки зрения законодательства [8]. Это не означает упразднение значения, а лишь перепрофилирование. Специалисты в области аудита обладают разнообразными профессиональными знаниями, практическими навыками, опирающимися на законодательное регламентирование, в области бухгалтерского учета, экономического анализа, планирования, налогового менеджмента, исследования рынка и т. д., которые необходимо применять в консультационном формате [10].



Составлено авторами по материалам исследования

Рис. 2. Комплекс мер адаптации компании к работе в кризисных условиях пандемии Covid-19.

В перечень функций специалиста службы внутреннего аудита теперь должны входить:

- 1) разработка и реализация антикризисного плана и контроль его воплощения;
- 2) диагностика текущего финансового состояния с оценкой проблем ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, прогнозирование вероятности наступления банкротства, а также разработка рекомендаций по управлению с целью поддержания стабильности деятельности, устойчивости положения компании. Текущее управление ликвидностью и платежеспособностью очень важно при прохождении пика кризиса, когда вероятность потери устойчивости наиболее высока по причине максимальных рисков неисполнения расчетно-платежной дисциплины;
- 3) оценка достоверности кассового разрыва, причин и времени его возникновения, возможных способов его устранения с позиций эффективности затрат по привлечению средств для покрытия;
- 4) анализ взаимодействия с контрагентами и основным персоналом с целью поиска резервов оптимизации расходов и роста доходов. Следует обратить особое внимание на возможности включения новых каналов сбыта и получения государственной поддержки;
- 5) мониторинг инфраструктуры информационных технологий и контроль за процессом ее укрепления, модернизации, расширения при необходимости перевода сотрудников на удаленный режим работы.

Насколько длительным будет нахождение бизнеса в стрессовом состоянии зависит конечно от прогресса или регресса пандемии. Вместе с тем, приобретенный опыт работы внутренних аудиторов в новых условиях

станет важным этапом их профессионального становления, развития, сможет открыть иные возможности приложения квалификационного опыта после стабилизации хода экономического развития [14]. Естественно, в рамках организации оценку достоверности ввиду приостановления годового плана аудита следует провести на тех участках деятельности и за те периоды времени, когда запланированные процедуры не проводились, но уже с привлечением внешних специалистов для обеспечения объективности проверки. Здесь не идет речи о недоверии к внутренним аудиторам, отвлеченным на время кризиса от своих прямых обязанностях, а имеет место профессиональный подход к эффективности бизнеса, опирающийся на достоверные и объективные оценки. Важно учесть, что высший менеджмент компании должен быть максимально вовлечен в работу антикризисной группы, планы, решения и результаты которой обязательно согласовываются с ним, а, при необходимости, координируются и корректируются. Все действия внутренних аудиторов в их новой роли, которая, как мы указывали ранее, по сути являются консалтингом, находятся под постоянным надзором руководства организации.

Мир меняется, меняются условия жизни, хозяйствования, человеческих взаимоотношений, развития технологий и скорость их внедрения, поэтому и рассмотренный в данной статье финансовый контроль в форме внутреннего аудита так же трансформируется. Имея разветвленное структурное устройство, система финансового контроля включает внутренний аудиторский, на который не распространились введенные государством ограничения по проведению на период пандемии. Однако требования к нему изменились со стороны менеджмента компаний. Специалисты службы внутреннего аудита, имея богатый набор профессиональных компетенций, стали опорой для бизнеса по поддержанию стабильности в период общего экономического кризиса, что, в свою очередь, для самих специалистов данной сферы явилось новым этапом их профессионального совершенствования и открывает перспективы для будущей работы.

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 15.10.2020) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 20.10.2020).
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 20.10.2020).
3. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в ред. от 31.07.2020) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ (дата обращения: 20.10.2020).
4. Постановление Правительства РФ от 3 апреля 2020 г. № 438 «Об особенностях осуществления в 2020 году государственного контроля (надзора), муниципального контроля и о внесении изменения в пункт 7 Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Собрание законодательства Российской Федерации. – № 15 (часть IV). – ст. 2292. – 13 апреля 2020 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.szrf.ru/szrf/oglavlenie.phtml?md=1&nb=100&issid=1002020015010> (дата обращения: 20.10.2020).
5. Приказ Минфина России от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (Зарегистрировано в Минюсте России 18.12.2019 № 56863) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_338586/ (дата обращения: 20.10.2020).
6. Аджиева, А. И., Тхагапсова, С. К.-Г. Роль внутреннего аудита в системе экономической безопасности предприятия // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – № 31 (5). – С. 322-325.
7. Асаева, К. А., Сафина, Р. Р. Применение инновационных технологий в практике внутреннего аудита // Экономика и управление: научно-практический журнал. – 2020. – № 3 (153). – С. 57-62.
8. Будзинская, Е. О., Калиберда, Е. А., Новиков, А. А. Анализ необходимости оптимизации процесса проведения внутренних аудитов интегрированной системой менеджмента // Лёгкая промышленность и сфера сервиса: проблемы и перспективы. Материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. – Омск, 2020. – С. 74-77.
9. Султыгова, Х. М. Аудит как фактор эффективности бизнеса // Вестник науки. – 2020. – Т. 4, № 6 (27). – С. 124-128.

10. Феофилова, Т. Ю., Кохан, Р. С., Аитова, Л. К. Внутренний аудит системы внутреннего контроля как метод оптимизации и повышения эффективности бизнес-процесса // Неделя науки СПбПУ. Материалы научной конференции с международным участием. – Санкт-Петербург: Институт промышленного менеджмента, экономики и торговли. В 3-х частях, 2019. – С. 304-307.
11. Аналитический обзор «Влияние коронавируса COVID-19 на экономику России» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://bit.ly/2XBsXX7> (дата обращения: 20.10.2020).
12. Финансовый контроль – 2020: возвращаясь к вопросу о «коронавирусном» моратории на проверки [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/news/1391174/#ixzz6eoBpzHZj> (дата обращения: 20.10.2020).
13. Хасиани, К., Кошима, Ю., Мфомбуот, А., Сингх, А. Контроль за исполнением бюджета в целях снижения риска коррупции в связи с расходами на борьбу с пандемией // Доклад специалистов МВФ от 3 июня 2020 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.imf.org/~media/Files/Publications/covid19-special-notes/Russian/ruspecial-series-on-covid19budget-execution-controls-to-mitigate-corruption-risk-in-pandemic-spendin.ashx> (дата обращения: 20.10.2020).
14. ПА Australia. Internal Audit and Pandemics // ПА Australia. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://iaa.no/internal-audit-and-pandemics> (дата обращения: 20.10.2020).

References

1. Byudzhetni kodeks Rossiiskoi Federatsii ot 31.07.1998 № 145-FZ (red. ot 15.10.2020) [*Budget code of the Russian Federation No. 145-FZ dated on July 31, 1998 (as amended, dated on October 15, 2020)*]. Legal reference system “ConsultantPlus”. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (accessed 20.10.2020).
2. Federal’nyi zakon “O bukhgalterskom uchete” ot 06.12.2011 № 402-FZ (v red. ot 26.07.2019) [*Federal law “On Accounting” No. 402-FZ dated on December 6, 2011 (as amended, dated on July 26, 2019)*]. Legal reference system “ConsultantPlus”. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (accessed 20.10.2020).
3. Federal’nyi zakon ot 5 aprelya 2013 g. № 44-FZ “O kontraktnoi sisteme v sfere zakupok tovarov, rabot, uslug dlya obespecheniya gosudarstvennykh i munitsipal’nykh nuzhd” (v red. ot 31.07.2020) [*Federal law “On the Contract System in the Field of Procurement of Goods, Works, Services to Meet State and Municipal Needs” No. 44-FZ dated on April 5, 2013 (as amended, dated on July 31, 2020)*]. Legal reference system “ConsultantPlus”. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ (accessed 20.10.2020).
4. Postanovlenie Pravitel’sтва RF ot 3 aprelya 2020 g. № 438 “Ob osobennostyakh osushchestvleniya v 2020 godu gosudarstvennogo kontrolya (nadzora), munitsipal’nogo kontrolya i o vnesenii izmeneniya v punkt 7 Pravil podgotovki organami gosudarstvennogo kontrolya (nadzora) i organami munitsipal’nogo kontrolya ezhegodnykh planov provedeniya planovykh proverok yuridicheskikh lits i individual’nykh predprinimatelei” [*Resolution of the Government of the Russian Federation “On the Specifics of the Implementation in 2020 of State Control (Supervision), Municipal Control and on Amending Paragraph 7 of the Rules for the Preparation by State Control (Supervision) Bodies and Municipal Control Bodies of Annual Plans for Scheduled Inspections of Legal Entities and Individual Entrepreneurs” No. 438 dated on April 3, 2020*]. Collection of Legislation of the Russian Federation, no. 15 (part IV), article 2292, April 13, 2020. Available at: <http://www.szrf.ru/szrf/oglavlenie.phtml?md=1&nb=100&is-sid=1002020015010> (accessed 20.10.2020).
5. Prikaz Minfina Rossii ot 21.11.2019 № 196n “Ob utverzhdenii federal’nogo standarta vnutrennego finansovogo audita “Opredeleniya, printsipy i zadachi vnutrennego finansovo goaudita” (Zaregistrovano v Minyuste Rossii 18.12.2019 № 56863) [*Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation “On Approval of the Federal Standard for Internal Financial Audit “Definitions, Principles and Objectives of Internal Financial Audit” No. 196n, dated on November 21, 2019 (Registered with the Ministry of Justice of Russia No. 56863, dated on December 18, 2019)*]. Legal reference system “ConsultantPlus”. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_338586/ (accessed 20.10.2020).
6. Adzhieva A. I., Tkhangapsova S. K.-G. Rol’ vnutrennego audita v sisteme ekonomicheskoi bezopasnosti predpriyatiya [*The role of internal audit in the system of economic security of the enterprise*]. Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya [*Natural humanitarian studies*], 2020, no. 31 (5), pp. 322-325.
7. Asaeva K. A., Safina R. R. Primenenie innovatsionnykh tekhnologii v praktike vnutrennego audita [*Application of innovative technologies in the practice of internal audit*]. Ekonomika i upravlenie: nauchno-prakticheskii zhurnal [*Economics and Management: Scientific and Practical Journal*], 2020, no. 3 (153), pp. 57-62.
8. Budzinskaya E. O., Kaliberda E. A., Novikov A. A. Analiz neobkhodimosti optimizatsii protsessa provedeniya vnutrennikh auditov integrirovannoi sistemoi menedzhmenta [*Analysis of the need to optimize the process of conducting internal audits by an*

- integrated management system*]. Legkaya promyshlennost' i sfera servisa: problemy i perspektivy. Materialy Vserossiiskoi nauchno-prakticheskoi konferentsii s mezhdunarodnym uchastiem [*Light industry and service sector: problems and prospects. Proceedings of the All-Russian Scientific and Practical Conference with International Participation*]. Omsk, 2020, pp. 74-77.
9. Sulygova Kh.M. Audit kak factor effektivnosti biznesa [*Audit as a factor of business efficiency*]. Vestnik nauki, 2020. vol. 4, no. 6 (27), pp. 124-128.
 10. Feofilova, T. Yu., Kokhan R. S., Aitova L. K. Vnutrennii audit sistemy vnutrennego kontrolya kak metod optimizatsii i povysheniya effektivnosti biznes-protsessa [*Internal audit of the internal control system as a method of optimizing and improving the efficiency of the business process*]. Nedelya nauki SPbPU. Materialy nauchnoi konferentsii s mezhdunarodnym uchastiem [*Science week Saint-Petersburg Polytechnic University. Proceedings of the Scientific Conference with International Participation*]. St. Petersburg, Institut promyshlennogo menedzhmenta, ekonomiki i trgovli, V 3-kh chastyakh, 2019, pp. 304-307.
 11. Analiticheskii obzor "Vliyanie koronavirusa COVID-19 na ekonomiku Rossii" [*Analytical review "Impact of the coronavirus COVID-19 on the Russian economy"*]. Available at: <https://bit.ly/2XBsXX7> (accessed 20.10.2020).
 12. Finansovyi kontrol' – 2020: vozvrashchayas' k voprosu o "koronavirusnom" moratorii na proverki [*Financial control – 2020: returning to the issue of the "coronavirus" moratorium on checks*]. Available at: <http://www.garant.ru/news/1391174/#ixzz6e-oBpzHZj> (data obrashcheniya: 20.10.2020).
 13. Hasiani K., Kosima Yu., Mfombuot A., Singh A. Kontrol' za ispolneniem byudzheta v tselyakh snizheniya riska korruptsii v svyazi s raskhodami na bor'bu s pandemiei [*Monitoring budget execution in order to reduce the risk of corruption in connection with the costs of combating the pandemic*]. Doklad spetsialistov MVF ot 3 iyunya 2020 goda [*The Report of International Monetary Fund experts*]. Available at: <https://www.imf.org/~media/Files/Publications/covid19-special-notes/Russian/rus-special-series-on-covid19budget-execution-controls-to-mitigate-corruption-risk-in-pandemic-spendin.ashx> (accessed 20.10.2020).
 14. IIA Australia. Internal Audit and Pandemics. IIA Australia. Available at: <https://iaa.no/internal-audit-and-pandemics> (accessed 20.10.2020).