

## ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-1-36-43  
УДК 339.543(045)  
JEL H27

## Внутренний аудит в таможенных органах

Г.В. Глазкова

Финансовый университет, Москва, Россия

### АННОТАЦИЯ

В последние годы в нашей стране, как и во всем современном мире, происходят глобальные изменения, обусловленные развитием высокотехнологичных платформ, обеспечивающих устойчивое развитие различных отраслей деятельности, в том числе государственных услуг. Также проведено масштабное реформирование системы таможенных органов с концентрацией таможенного контроля в центрах электронного декларирования. **Целью** исследования является анализ роли процессов цифровизации и использования современных таможенных технологий, требующих освоения новых компетенций, навыков проведения операций в рамках процессного подхода, выявления рисков нарушения таможенного законодательства и т.д., в условиях выполнения различных таможенных функций, разделения документального и фактического контроля. Эти изменения требуют повышения эффективности управления и развития внутреннего аудита в таможенных органах. В статье предложены подходы к постановке последнего, разработке методики его проведения с учетом стратегических преобразований в условиях таможенного администрирования. **Методологической основой** работы явились системный подход, метод анализа действующих процессов таможенного контроля, сбор фактов, анализ профессионально-этических норм, структурно-функциональное моделирование, сопоставление с процессами цифровизации. При обосновании конкретных предложений использовались специальные методы: наблюдение, сравнение, метод экспертных оценок. **Результатом** исследования стало методическое обоснование комплексного подхода к организации и осуществлению внутреннего аудита в таможенных органах, цель и функции которого во многом схожи как для субъектов хозяйствования, так и для предоставляющих государственные услуги. В статье отражена попытка автора объединить возможности использования цифровых технологий, повышающих эффективность оказания этого вида услуг и создания результативной системы управления внутри органов таможенной службы.

**Ключевые слова:** таможенные органы; таможенный контроль; центры электронного декларирования; цифровизация; внутренний аудит; автоматизация таможенных операций; декларирование товаров; процессный подход

**Для цитирования:** Глазкова Г.В. Внутренний аудит в таможенных органах. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing.* 2023;10(1):36-43. DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-1-36-43

## ORIGINAL PAPER

## Internal Audit in Customs Administrations

G. V. Glazkova

Financial University, Moscow, Russia

### ABSTRACT

In recent years, in our country, as well as throughout the rest of the modern world, global changes are taking place driven by the development of high-tech platforms that ensure the sustainable development of various sectors of activity, including public services. There has also been a major, large-scale reform of the system of customs authorities that was carried out with the concentration of customs control in the centers of electronic declaration. The **aim** of the study is to analyze the role of digitalization processes and the use of modern customs technologies, which require the development of new competencies, skills in conducting operations within the framework of a process approach, identifying risks of violation of customs legislation, etc., in the context of performing various customs functions, separating documentary and factual control. These changes require an increase in the efficiency of management and development of internal audit in the customs authorities. The article proposes approaches to setting the latter, developing a methodology for its implementation, taking into account strategic changes in the conditions of customs administration. **The methodological basis** of the work was a systematic approach, a method for analyzing existing customs control processes, collecting facts, analyzing professional and ethical standards, structural and functional modeling, and comparing with digitalization processes. When substantiating specific proposals, special methods were used: observation, comparison, the method of expert assessments. The study **resulted** in a methodological substantiation of an integrated and complex approach to the organization and implementation of internal audit in the customs authorities, the purpose and functions of which are

© Глазкова Г.В., 2023

in many respects similar for both business entities and those providing public services. The article reflects the author's attempt to combine the possibilities of using digital technologies that increase the efficiency of the provision of this type of the service and create an effective management system within the customs service.

**Keywords:** customs authorities; customs control; electronic declaration centers; digitalization; internal audit; automation of customs operations; declaration of goods; process approach

**For citation:** Glazkova G.V. Internal audit in the customs authorities. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(1):36-43. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-1-36-43

## ВВЕДЕНИЕ

На протяжении ряда лет миссией таможенных органов Российской Федерации является содействие развитию международной торговли, росту товарооборота, обеспечению национальной безопасности страны. Достижение этих целей возможно лишь при высоком качестве администрирования. Российская экономика, вставшая на инновационный путь развития, требует проведения институциональных реформ, в том числе и таможенной системы; при этом определяющая роль отводится инновационной деятельности, основой которой является рыночно ориентированная система управления. В рамках использования инновационных технологий в области таможенного оформления в стране создаются центры электронного декларирования (ЦЭД), реализуется концепция «Электронной таможни» [1], и в целом сегодня в Федеральной таможенной службе (ФТС) происходят серьезные преобразования.

Стратегией ее развития (далее Стратегия-2030), утвержденной распоряжением Правительства РФ от 23.05.2020 за № 1388-р<sup>1</sup>, определена главнейшая цель — формирование к 2030 г. качественно новой, насыщенной искусственным интеллектом, быстро перенастраиваемой, информационно связанной с внутренними и внешними партнерами, «умной» таможенной службы, незаметной для законопослушного бизнеса и результативной для государства. Должна быть обеспечена полномасштабная цифровизация и автоматизация деятельности таможенных органов, прозрачность проведения таможенных операций и таможенного контроля, улучшение условий ведения предпринимательской деятельности и инвестиционного климата в РФ. Это означает, что перед ФТС России стоит задача снижения административных барьеров и сокращения издержек участников внешнеэкономической деятельности путем оптимизации таможенных

операций, в том числе с применением информационных технологий.

## ИЗМЕНЕНИЯ ПОДХОДОВ К ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

Первое направление этих изменений — формирование системы таможенных органов нового «цифрового» формата, включающей обязательное электронное декларирование товаров и предварительное информирования таможенных органов о ввозимых товарах для всех видов транспорта. Это ускоряет расширение практики применения автоматизации таможенных операций, в том числе осуществления автоматической регистрации декларации на товары (ДТ) и их автоматического выпуска. Для реализации этого процесса было проведено реформирование системы таможенных органов, направленное на разделение компетенций между электронными таможнями, центрами электронного декларирования и таможенными органами фактического контроля. Таким образом, технологической основой работы ЦЭД становится удаленный выпуск товаров, предусматривающий электронное взаимодействие органов таможенного декларирования и фактического таможенного контроля товаров с использованием программных средств Единой автоматизированной системы. С возникновением и развитием таких центров перестала существовать территориальная привязка товара (и декларанта) к таможенному посту, рядом с которым он находится. «Давая определение электронной таможне, можно отметить, что это специализированный таможенный орган, входящий в единую федеральную централизованную систему таможенных органов и обеспечивающий реализацию функций и задач ФТС России, которые в свою очередь взаимосвязаны с совершением таможенных операций при электронном декларировании и исполнением функций органа валютного контроля» [2]. Электронные таможни оптимизируют процесс декларирования, повышают открытость таможенных операций и, таким

<sup>1</sup> Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74078959/?ysclid=ld35afeviq661582189>

образом, становятся принципиально новым институтом в структуре таможенной службы.

По данным Отчета об исполнении основных показателей работы таможенных органов Российской Федерации за II квартал 2022 г.,<sup>2</sup> доля деклараций на товары, оформленных в электронном виде (без представления документов на бумажном носителе), при условии, что товары (транспортные средства) не идентифицированы как рискованные поставки, требующие дополнительной проверки документов на бумажных носителях, составила до 99% от общего количества ДТ.

В настоящее время в РФ функционирует единая сеть из 9 электронных таможен и 16 таможенных постов (центров электронного декларирования). Итогом всех проводимых мероприятий стало сокращение сроков проведения таможенных операций, временных и финансовых издержек добросовестных участников ВЭД, а также повышение эффективности управления таможенными органами и результативности таможенного контроля.

Руководитель ФТС В.И. Булавин отметил, что уже в 2021 г. ведомство начало работать в новой системе координат: «В 2021 году мы провели реформу и автоматизировали все таможенные процедуры, т.е. достигли поставленной цели — сделать таможенную незаметной для бизнеса»<sup>3</sup>. На сегодняшний день 98% деклараций выпускаются одним днем, в том числе 68% — в течение часа.

Технологические особенности работы таможенных органов, а также вопросы их взаимодействия между собой отражены в разработанной ФТС России схеме процессов взаимодействия электронных таможен, ЦЭД, таможен и таможенных постов фактического контроля при совершении таможенных операций на всех этапах перемещения товаров, начиная с действий, необходимых для ввоза (вывоза) товаров, до проведения контроля после их выпуска. В структуру региональной электронной таможни (РЭТ) входит один ЦЭД. В свою очередь, в структуре ЦЭД организуются два отдела — таможенного оформления и таможенного контроля. В зависимости от специфики

региона, объемов декларирования и необходимости увеличения продолжительности работы ЦЭД предусмотрена возможность увеличения количества отделов. Центр электронного декларирования, подчиненный РЭТ, может взаимодействовать с любым таможенным постом фактического контроля (ТПФК) по всей России, в который декларанту товаров удобно представить бумажные документы. Данная модель обеспечивает участникам ВЭД более удобное совершение таможенных операций, так как практически все элементы взаимодействия переведены в электронный формат, декларацию можно подать удаленно, а груз направить через логистически удобный пункт пропуска.

Подобные полномочия таможенных органов определены приказом Минфина России «О полномочиях таможенных органов по регистрации таможенных деклараций»<sup>4</sup>. Общий порядок работы ЭТ, ЦЭД и таможенных постов фактического контроля (ТПФК) приведен в письме ФТС России «Об электронных таможнях»<sup>5</sup>, в котором отмечено следующее: «Взаимодействие ЦЭД с таможенными постами фактического контроля, в регионе деятельности которых фактически располагаются товары, осуществляется с применением технологии удаленного выпуска товаров». Следовательно, важнейшим элементом функционирования центров электронного декларирования является обеспечение бесперебойной работы Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов на всех уровнях.

Технология совершения таможенных операций, при которой электронная ДТ подается во внутренний таможенный орган (сколь угодно удаленный от места фактического нахождения товара), уполномоченный на регистрацию таможенных деклараций и на осуществление электронного взаимодействия с иным таможенным постом, в регионе деятельности которого находятся товары, получила название «удаленного выпуска». При его реализации документальный контроль проводится должностным лицом внутреннего таможенного поста, а фактический — осуществляется во внешнем таможенном органе, в котором находятся товары. Такая технология применяется как при ввозе товаров, так и при их вывозе, и имеет ряд преимуществ, основными из которых являются, во-первых, оптими-

<sup>2</sup> Отчет об исполнении основных показателей работы таможенных органов Российской Федерации за II квартал 2022 г. URL: <https://limited.customs.gov.ru/activity/results/svedeniya-o-vypolnenii-osnovnykh-pokazatelej-raboty-/2022-god/document/353072?ysclid=ld35fgakdr404422855>

<sup>3</sup> Глава ФТС: товарооборот России в 2021 году вырос на 18% — растет и импорт, и экспорт. ТАСС. 07.06.2021. URL: <https://tass.ru/interviews/11585837?ysclid=lddhkc06uf691752460>

<sup>4</sup> Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.03.2021 № 51н «О полномочиях таможенных органов по регистрации таможенных деклараций». URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/21a00051/?ysclid=lbdhrzppzp253528575>

<sup>5</sup> Письмо ФТС России от 25.12.2017 № 01–11/73654 «Об электронных таможнях». URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/17p73654/> (дата обращения: 03.02.2021).

зация логистических связей между грузоотправителями и грузополучателями, а во-вторых, уменьшение документооборота при таможенном декларировании и контроле товаров и транспортных средств. Передача таможенных деклараций и сопутствующих документов в таможенные органы в электронном виде уменьшает вероятность коррупционного риска в связи с отсутствием личного контакта между участником внешнеэкономической деятельности и таможенным инспектором. К преимуществам удаленного выпуска товаров можно также отнести:

- повышение достоверности и оперативности начисления таможенных платежей и их поступления в бюджет;

- упрощение ведения таможенной статистики за счет ее автоматизации и централизации баз данных.

Важной составляющей ускоренного таможенного администрирования является система управления рисками (СУР), причем в основе ее механизма лежит субъективно ориентированная модель категорирования участников ВЭД, основанная на трех профилях риска:

- низкий — таможенный контроль переводится после выпуска товаров;

- средний — таможенный контроль в основном сводится только к проверке документов;

- высокий — таможенный контроль производится до выпуска товаров (как документально, так и фактически).

По данным ФТС, на конец 2020 г. к организациям с низким профилем риска отнесено 10656 участников ВЭД, со средним — 97717, с высоким — 9454 участника [3].

## ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ

Если осуществление мероприятий, связанных с инновационностью и цифровизацией, позволяет говорить о смене парадигмы в деятельности таможенной службы, то обеспечение эффективности внедряемых практик требует внедрения стандартов, регламентов совершения таможенных операций, т.е. наличия широкого круга внутренних нормативных документов, что позволит оптимизировать и совершенствовать процесс посредством нормативного технологического и организационного регулирования и контроля за их исполнением. Эту функцию может выполнить служба внутреннего аудита, создаваемая в подразделениях ФТС. Ныне в научной литературе существуют различные определения внутреннего аудита. Вопросы, касающиеся его са-

мого' и эволюции его развития рассматривались в научных трудах А.Б. Акундинова [4], К.К. Арабян [5], Е.В. Веркеевой [6], Г.Н. Гогоиной [7], И.А. Зуевой [8], Г.В. Кутергиной [9], Б.Н. Соколова [10], И.В. Федоренко [11], Е.С. Федотовой [12], М.В. Мельник [13]. В частности, в [13] приведено следующее объемное (по нашему мнению) определение: «...Внутренний аудит представляет собой независимую оценку деятельности компании, в том числе корпоративного управления, систем управления рисками и контроля, в целях повышения эффективности управления компанией и достижения ею стратегических целей».

Согласно стандартам, разработанным Международным институтом внутренних аудиторов<sup>6</sup>, внутренний аудит представляет собой деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Таким образом, можно утверждать, что внутренний аудит позволяет получить не только гарантии эффективности, но и рекомендации по ее совершенствованию [14].

Сам процесс внутреннего аудита требует определенной унификации, т.е. существующего стандарта (регламента) его проведения, включающего унифицированные требования к используемой терминологии, информационному обеспечению, используемым методам и процедурам, формам рабочих документов, порядку и форме представления результатов. Целями проведения процедур внутреннего аудита в таможенной службе, на наш взгляд, должны являться:

- установление соответствия процесса, реализуемого таможенными органами, его разработанной модели;

- выявление причин, замедляющих процесс и снижающих его эффективность;

- выявление положительных практик реализации процесса, и их распространение на все таможенные органы;

- рекомендации по оптимизации и совершенствованию модели процесса посредством нормативного, технологического и организационного регулирования.

Информационная база внутреннего аудита для таможенных органов должна представлять собой многоуровневую совокупность правовых норм, регулирующих отношения таможенного контроля:

<sup>6</sup> Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Институт внутренних аудиторов. URL: [https://www.pwc.com/kz/en/services/internal\\_audit/internal-audit-standards.pdf](https://www.pwc.com/kz/en/services/internal_audit/internal-audit-standards.pdf)



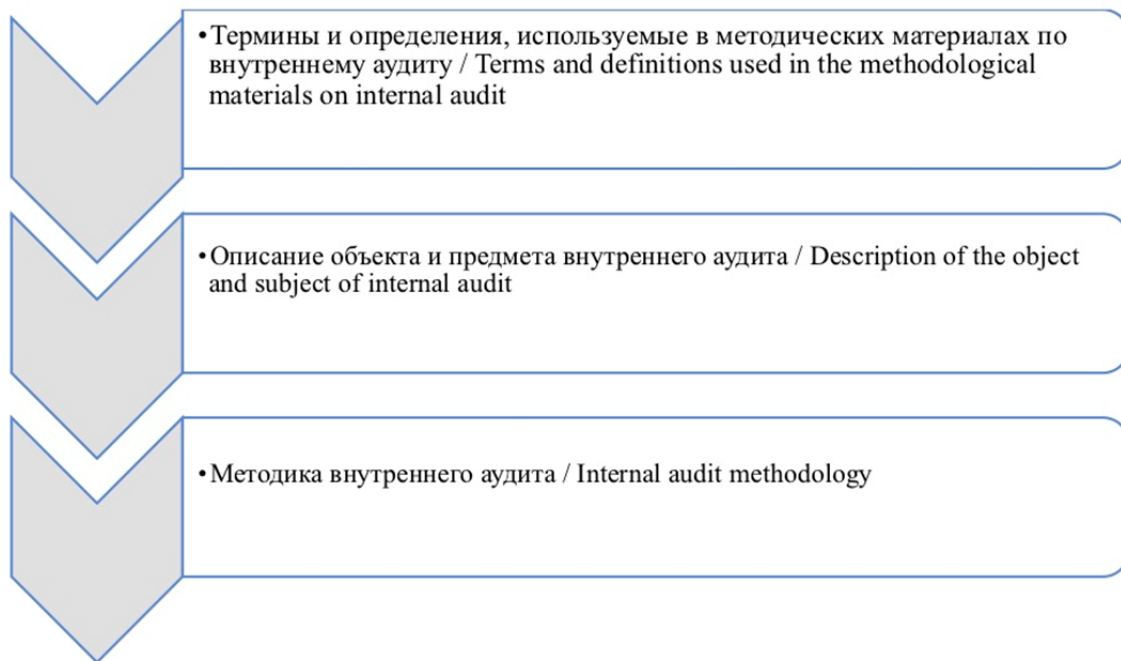


Рис. 1 / Fig. 1. Структура типового стандарта внутреннего аудита таможенного органа / Structure of a model internal audit standard of the customs authority

Источник / Source: разработано автором / developed by author.

- 1-й уровень — нормативно-правовая информация (законы, постановления, инструктивные материалы в области деятельности таможенных органов);
- 2-й уровень — инструктивные материалы, внутренние документы таможенных органов;
- 3-й уровень — описание процессов, осуществляемых при проведении таможенного контроля;
- 4-й уровень — критерии оценки (описание модельных процессов в различных субъектах контроля).

Как видно из рис. 1, структура предлагаемого типового стандарта внутреннего аудита состоит из трех логически связанных между собой частей. Первая — это перечень терминов и определений, которые используются при подготовке методических материалов и должны быть понятны и универсальны. В требованиях следует раскрыть общие принципы внутреннего аудита в таможенных органах, а в стандарте — подробно описать объекты и предметы применительно к процессам, осуществляемым в рамках внутреннего аудита, и определить содержание контрольных (аудиторских) процедур, порядок их проведения, оформления, документирования и представления их результатов.

Внутренний аудит состоит из нескольких этапов. Их содержание должно отражать особенности и характер деятельности аудируемого подразделения. На первом этапе осуществляется описание процессов,

в том числе заданных процедур, с которыми сравнивается фактически наблюдаемая ситуация: дается детальное описание операций, обеспечивающих выполнение процесса, формируется его модель, а также выявляются риски, связанные с его реализацией. Второй этап — проведение внутреннего аудита и документирование доказательств (фактическое состояние дел, обнаруженное в ходе проверки). Аудиторские процедуры, которые будут адекватны в этом случае, таковы:

- наблюдение за деятельностью должностных лиц при проведении процедур процесса;
- опрос должностных лиц;
- инспектирование документов, полученных в результате осуществления отдельных мероприятий процесса;
- получение разъяснений от владельцев процесса об отклонениях от его модели и их причинах;
- документирование результатов проведенных процедур.

На третьем этапе анализируются результаты проведенных внутренним аудитором процедур, определяются причины выявленных им отклонений, проводится их логическое объяснение.

На рис. 2 представлены некоторые возможные нарушения и их последствия для деятельности таможенного органа. Принимая их во внимание, аудитор



Рис. 2 / Fig. 2. Примеры выявленных искажений при проведении внутреннего аудита /  
Examples of identified distortions during internal audit

Источник / Source: разработано автором / developed by author.

на четвертом этапе готовит рекомендации по оптимизации процесса (подпроцессов).

Особенностью и приоритетным направлением внутреннего аудита в таможенных органах является проверка, поиск «узких» мест цифровой учетной среды в ходе получения, регистрации, обработки, использования и хранения информации. Если, по утверждению С.А. Варданяна, под цифровой учетной средой (ЦУС) понимается «...совокупность различных систем электронного документооборота, через которую осуществляется движение учетных документов» [15], то, по нашему мнению, это полностью относится и к таможенным органам. При этом ЦУС в центрах электронного таможенного декларирования должна состоять из нескольких уровней:

- поступление извне или создание внутри организации первичных документов; электронный документооборот с внешними контрагентами;
- движение учетной документации в системах компьютерной обработки учетных данных;
- хранение и архивирование информации.

В этом случае на каждом уровне внутренним аудитором могут быть выявлены искажения, недобросовестные действия.

## ВЫВОДЫ

Результаты проведенного исследования позволили сформулировать следующие выводы относительно развития внутреннего аудита как элемента системы управления таможенными органами:

- главным направлением их деятельности на ближайший период должно стать максимальное использование инновационных методов и цифровых технологий;
- требуется осуществить полный перевод проверки деклараций из таможенных постов в ЦЭД. Это соответствует существующей государственной концепции создания удобных цифровых платформ, позволяющих усовершенствовать методы идентификации уровня риска нарушения участниками ВЭД таможенного законодательства, подходы к администрированию таможенных платежей;

- необходимо рассматривать внедрение и развитие внутреннего аудита в таможенных органах как инструмент, позволяющий повысить эффективность не только таможенного контроля, но и всех бизнес-процессов. Этому должна способствовать предлагаемая форма стандарта внутреннего аудита с примерным содержанием основных его разделов и технологий проведения;

- следует считать внутренний аудит деятельности таможенных органов системой организационных и правовых мер, позволяющих организовать процесс таким образом, чтобы повысить

эффективность контроля, а также минимизировать риски недобросовестных действий со стороны сотрудников.

Реализация предложенных методологических и практических подходов к внедрению внутреннего аудита ориентирована на формирование и совершенствование высокоэффективной и результативной системы таможенного контроля. Методические рекомендации по организации и проведению внутреннего аудита обеспечат информационно-аналитическую поддержку действенности управленческих решений в данной области.

### СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Гамидуллаев С.Н., Ворона А.А. Проблемы становления и организации деятельности Балтийского таможенного поста (центра электронного декларирования) Балтийской таможни. *Ученые записки СПб филиала РТА*. 2019;(3):27–32.
2. Ворона А.А., Гамидуллаев С.Н., Коптева Л.А., Максимов Ю.А. Экономическая и информационная безопасность в условиях деятельности центров электронного декларирования. Монография. СПб.: Санкт-Петербургский филиал РТА; 2020. 172 с.
3. Арабян М.С., Скудалова Т.В., Репушевская О.А. Применение перспективных информационных технологий в сфере таможенного администрирования. *Таможенное дело*. 2022;(3):24–27.
4. Анкундинов А.Б., Марханова Е.С. Оценка эффективности внутреннего аудита в системе корпоративного управления: эмпирический анализ по данным российских компаний. *Учет. Анализ. Аудит*. 2018;1(5):18–29.
5. Арабян К.К. Аудит в России. Новая концепция развития. Монография. М.: Ruscience; 2016. 162 с.
6. Веркеева Е.В. Методика внутреннего аудита в организациях. Монография. Йошкар-Ола: МарГТУ; 2011. 227 с.
7. Гогина Г.Н. Внешний и внутренний аудит учетной политики. Монография. Самара: Изд-во Самарской гуманитарной академии; 2005. 203 с.
8. Зуева И.А., Поварова Е.С. Развитие внутрифирменных стандартов аудита в условиях внедрения международных стандартов аудиторской деятельности. Монография. М.: Маска; 2021. 283 с.
9. Кутергина Г.В. Развитие внутреннего аудита в государственных и муниципальных органах. Внутренний аудит в России: инструмент стабилизации бизнеса. Мат. конф. внутренних аудиторов (6–7 октября 2015 г.). Пермь: Пермская ТПП; 2015. 267 с.
10. Соколов Б.Н., Русакова А.С. Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов (организация, методики, практика). М.: Изд-во СГУ; 2013. 432 с.
11. Федоренко И.В. Аудит: расширяем границы науки (теория и методология). Монография. М.: ИНФРА-М; 2013. 100 с.
12. Федотова Е.С. Внутренний аудит в системе управления предприятием. Саратов: ССЭИ; 2017. 120 с.
13. Мельник М.В. Организация системы внутреннего аудита и контроля в крупных организациях. *Аудиторские ведомости*. 2012;(1–2):118–134.
14. Тимофеева Н.В. Внутренний аудит: теоретические аспекты. Монография. Сургут: ОЗОН; 2016. 175 с.
15. Варданян С.А. Организационно-методическое обеспечение внутреннего аудита агрохолдингов. Монография. Волгоград: ВГАУ; 2021. 196 с.

### REFERENCES

1. Gamidullaev S.N., Vorona A.A. The problems of formation and organization of the Baltic Customs post (electronic declaration center) of the Baltic Customs. *Uchenye zapiski Spb filiala RTA = Scientific notes of the St. Petersburg branch of the RCA*. 2019;(3):27–32. (In Russ.).
2. Vorona A.A., Gamidullaev S.N., Kopteva L.A., Maksimov Yu.A. Economic and information security in the conditions of activity of electronic declaration centers Monograph. St. Petersburg: St. Petersburg branch of the RCA; 2020. 172 p. (In Russ.).

3. Arabyan M.S., Skudalova T.V., Repushevskaya O.A. Application of advanced information technologies in the field of customs administration. *Tamozhennoe delo = Customs business*. 2022;(3):24–27. (In Russ.).
4. Ankundinov A.B., Markhanova E.S. Evaluation of the effectiveness of internal audit in the corporate governance system: an empirical analysis according to the data of Russian companies. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2018;1(5):18–29. (In Russ.).
5. Arabyan K.K. Audit in Russia. A new concept of development. A Monograph. Moscow: Ruscience; 2016. 162 p. (In Russ.).
6. Verkeeva E.V. Methodology of internal audit in organizations. Monograph. Yoshkar-Ola: MarSTU; 2011. 227 p. (In Russ.).
7. Gogina G.N. External and internal audit of accounting policy. Monograph. Samara: Publ. house Sam. human. akad.; 2005. 203 p. (In Russ.).
8. Zueva I.A., Povarova E.S. Development of internal auditing standards in the context of the introduction of international standards of auditing. Monograph. Moscow: Maska; 2021. 283 p. (In Russ.).
9. Kutergina G.V. Development of internal audit in state and municipal bodies. Internal audit in Russia: business stabilization tool. Proc. conf. internal auditors (October 6–7, 2015). Perm: Perm CCI; 2015. 267 p. (In Russ.).
10. Sokolov B.N., Rusakova A.S. Internal audit and control of business processes (organization, methods, practice). Moscow: Publishing House of SSU; 2013. 432 p. (In Russ.).
11. Fedorenko I.V. Audit: expanding the boundaries of science (theory and methodology). Monograph. Moscow: INFRA-M; 2013. 100 p. (In Russ.).
12. Fedotova E.S. Internal audit in the enterprise management system. Saratov: SSEI; 2017. 120 p. (In Russ.).
13. Melnik M.V. Organization of the internal audit and control system in large organizations. *Auditorskie vedomosti = Audit statements*. 2012;(1–2):118–134. (In Russ.).
14. Timofeeva N.V. Internal audit: theoretical aspects. Monograph. Surgut: OZON; 2016. 175 p. (In Russ.).
15. Vardanyan S.A. Organizational and methodological support of internal audit of agricultural holdings. Monograph. Volgograd: VSAU; 2021. 196 p. (In Russ.).

## ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

**Галина Владимировна Глазкова** — кандидат экономических наук, доцент, доцент департамента аудита и корпоративной отчетности факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансовый университет, Москва, Россия

**Galina V. Glazkova** — PhD in Economics, Associate Professor, Department of audit and corporate reporting, Financial University, Moscow, Russia  
<https://orcid.org/0000-0002-9964-8602>  
g\_glaz@inbox.ru

*Конфликт интересов: автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.*  
*Conflicts of Interest Statement: The author has no conflicts of interest to declare.*

*Статья поступила в редакцию 22.11.2022; после рецензирования 09.01.2023; принята к публикации 19.01.2023.*  
*The article was submitted on 22.11.2022; revised on 09.01.2023 and accepted for publication on 19.01.2023.*  
*Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.*  
*The author read and approved the final version of the manuscript.*