

Оригинальная статья / Original article

УДК 657-6

<https://doi.org/10.21869/2223-1552-2025-15-2-24-38>**Инновационные подходы к государственному аудиту в сфере обеспечения финансовой устойчивости региона****В. Л. Рыкунова¹, П. А. Агеева¹✉**

¹ Юго-Западный государственный университет
ул. 50 лет Октября, д. 94, г. Курск 305040, Российская Федерация

✉ e-mail: polina_ageeva_03_00@bk.ru

Резюме

Актуальность. Интеграция инновационных подходов в государственный аудит Курской области значительно повысит его эффективность, улучшит качество обслуживания граждан и позволит оптимизировать использование бюджетных средств.

Цель исследования – обосновать необходимость применения инновационных подходов к проведению государственного аудита в сфере обеспечения финансовой устойчивости региона на примере Курской области.

Задачи: рассмотреть категории государственного аудита и финансовой устойчивости региона; проанализировать индикаторы финансовой устойчивости Курской области и деятельность Контрольно-счетной палаты Курской области; выдвинуть предложения по усовершенствованию процесса проведения государственного аудита в Курской области путем внедрения инновационных инструментов.

Методология. В исследовании применяются такие методы, как изучение и анализ научной литературы, изучение и обобщение отечественной практики, сравнение, вертикальный и горизонтальный анализ, сравнительный анализ, синтез.

Результаты. Были исследованы теоретические аспекты государственного аудита и финансовой устойчивости; рассмотрены индикаторы оценки финансовой устойчивости региона; дана оценка финансовой устойчивости Курской области; проанализированы показатели деятельности Контрольно-счетной палаты Курской области, а также показатели результативности проведенных проверок Контрольно-счетной палатой Курской области; предложены инновационные подходы к государственному аудиту в регионе.

Выводы. В результате исследования определено, что бюджет Курской области по причине своей несбалансированности на фоне нехватки собственных средств и неисполнения расходной части перед получателями бюджетных средств является финансово неустойчивым. Вследствие этого необходимо пересмотреть методы государственного финансового контроля, в частности государственного аудита за формированием и исполнением бюджета, ведением бухгалтерской (финансовой) отчетности и осуществлением государственных и муниципальных закупок. Предпочтение следует отдать таким инновационным методам государственного аудита, как цифровой аудит, дистанционный аудит и внедрение искусственного интеллекта в привычную аудиторскую деятельность.

Ключевые слова: государственный аудит; финансовая устойчивость; цифровой аудит; аудиторские проверки; Контрольно-счетная палата.

Конфликт интересов: В представленной публикации отсутствует заимствованный материал без ссылок на автора и (или) источник заимствования, нет результатов научных работ, выполненных авторами публикации лично и (или) в соавторстве, без соответствующих ссылок. Авторы декларируют отсутствие конфликта интересов, связанных с публикацией данной статьи.

Для цитирования: Рыкунова В. Л., Агеева П. А. Инновационные подходы к государственному аудиту в сфере обеспечения финансовой устойчивости региона // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2025. Т. 15, № 2. С. 24–38. <https://doi.org/10.21869/2223-1552-2025-15-2-24-38>

Поступила в редакцию 11.02.2025

Принята к публикации 10.03.2025

Опубликована 30.04.2025

© Рыкунова В. Л., Агеева П. А., 2025

Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент /
Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management. 2025;15(2):24–38

Innovative approaches to state audit in the field of ensuring financial stability of the region

Valentina L. Rykunova¹, Polina A. Ageeva¹ ✉

¹ Southwest State University
50 Let Oktyabrya Str. 94, Kursk 305040, Russian Federation

✉ e-mail: polina_ageeva_03_00@bk.ru

Abstract

Relevance. The integration of innovative approaches into the state audit of the Kursk region will significantly increase its efficiency, improve the quality of public services and optimize the use of budget funds.

The purpose of the study is to substantiate the need for innovative approaches to conducting state audit in the field of ensuring the financial stability of the region using the example of the Kursk region.

Objectives: to consider the categories of state audit and financial stability of the region; to analyze the indicators of financial stability of the Kursk region and the activities of the Control and Accounting Chamber of the Kursk region; to put forward proposals to improve the process of conducting state audit in the Kursk region through the introduction of innovative tools.

Methodology. The research uses such methods as the study and analysis of scientific literature, the study and generalization of domestic practice, comparison, vertical and horizontal analysis, comparative analysis and synthesis.

Results. The theoretical aspects of state audit and financial stability were investigated; indicators for assessing the financial stability of the region were considered; an assessment of the financial stability of the Kursk region was given; performance indicators of the Control and Accounting Chamber of the Kursk region were analyzed, as well as performance indicators of audits conducted by the Control and Accounting Chamber of the Kursk region; innovative approaches to state audit in the region were proposed.

Conclusions. As a result of the study, it was determined that the budget of the Kursk region is financially unstable due to its imbalance due to a lack of its own funds and non-fulfillment of the expenditure part to the recipients of budget funds. As a result, it is necessary to review the methods of state financial control, in particular, the state audit of budget formation and execution, accounting (financial) reporting, and public and municipal procurement. Preference should be given to such innovative methods of public audit as digital auditing, remote auditing and the introduction of artificial intelligence into routine auditing activities.

Keywords: state audit; financial stability; digital audit; audits; Control and Accounting Chamber.

Conflict of interest: In the presented publication there is no borrowed material without references to the author and (or) source of borrowing, there are no results of scientific works performed by the authors of the publication, personally and (or) in co-authorship, without relevant links. The authors declares no conflict of interest related to the publication of this article.

For citation: Rykunova V.L., Ageeva P.A. Innovative approaches to state audit in the field of ensuring financial stability of the region. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment = Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management.* 2025;15(2):24–38. (In Russ.) <https://doi.org/10.21869/2223-1552-2025-15-2-24-38>

Received 11.02.2025

Accepted 10.03.2025

Published 30.04.2025

Введение

В современных условиях государственный аудит играет ключевую роль в обеспечении финансовой устойчивости региона. В ходе контрольной, экспертно-аналитической деятельности органов государственного управления выявляются факты неэффективного использования бюджетных средств, нарушения законо-

дательства или реализации коррупционных схем, подрывающих финансовую устойчивость. Государственный аудит, осуществляемый контрольно-счетными органами региона, позволяет улучшить управление финансами, снизить расходы, повысить уровень прозрачности деятельности проверяемых субъектов и предоставляемой ими отчетности, что способ-

ствует росту доверия общества к власти и привлечению инвестиций. Учитывая роль государственного аудита в управлении государственными (муниципальными) ресурсами, необходимо менять подход к государственному аудиту как к последующему контролю на основе имеющейся отчетности.

Материалы и методы

В рамках исследования были изучены Отчеты о деятельности Контрольно-счетной палаты Курской области, законодательство Российской Федерации, Международные стандарты аудита, рабо-

ты отечественных и зарубежных исследователей, сборники статей, статьи из журналов, статистические данные, официальные сайты Министерства финансов Российской Федерации, губернатора и правительства Курской области.

Результаты и их обсуждение

Государственный аудит и финансовая устойчивость региона как научные экономические категории тесно связаны между собой. Отечественные авторы в своих исследованиях предлагают различные трактовки понятия финансовой устойчивости региона (табл. 1).

Таблица 1. Трактовка понятия «финансовая устойчивость региона»

Авторы	Определение
Л. М. Борщ, Д. Д. Буркальцева, Д. Н. Михайлова	Категория, способная при эффективном использовании методов и подходов поддерживать длительное равновесие финансово-экономической системы даже в сложных условиях, распознавая уровень угроз и своевременно разрабатывая механизмы на разных уровнях, принимать соответствующие меры по их снижению [1, с. 7]
В. В. Печаткин	Один из основных факторов стабильного социально-экономического развития, характеризуемого состоянием экономики, при котором регион способен полностью рассчитываться по своим обязательствам, сохраняя одновременно условия для расширенного воспроизводства за счет собственных ресурсов и последовательного улучшения жизненного уровня населения, несмотря на шоковые воздействия внешней среды [2, с. 20]
И. С. Зиновьева, А. В. Голубятникова, Н. С. Голубчикова	Один из факторов стабильного социально-экономического развития, который характеризуется состоянием экономики в целом и ростом жизненного уровня населения за счет собственных ресурсов региона. Способность региона рассчитываться по своим обязательствам [3, с. 53]
Л. М. Шевченко	Свойство системы абсорбировать шоки внутри себя, не нанося ущерба реальному сектору экономики, возвращаться к равновесному состоянию после прекращения воздействия, которое вывело ее из этого состояния, т. е. иметь запас прочности [4, с. 116]
Н. Д. Шимширт	Сбалансированность денежных доходов и расходов региона и их пропорциональное изменение под воздействием внешних и внутренних факторов в целях обеспечения полномочий органов власти региона, его социально-экономического и политического развития в текущей и долгосрочной перспективе [5, с. 172]

Рассматривая их в совокупности, необходимо отметить, что все авторы выделяют именно финансовое содержание категории. Социально-экономическая составляющая как основа кате-

гории в большей степени присуща именно устойчивости региональной финансовой системы. Концепция финансовой устойчивости региона направлена на обеспечение общего экономического

равновесия на основе формирования и использования финансовых ресурсов субъекта [6, с. 77].

Именно по этой причине некоторые авторы считают достаточным для оценки финансовой устойчивости региона использование только финансово-бюджетных показателей, скорректированных на величину регионального прожиточного минимума.

Среди стоимостных показателей исследователи чаще всего используют валовый региональный продукт, доходы и расходы региона, валовую добавленную стоимость, оплату труда наемных работников и т. д. [3, с. 54].

В числе процентных показателей выделяются удельный вес убыточных орга-

низаций, отношение доходов консолидированного бюджета к расходам, индекс потребительских цен, удельный вес просроченной кредиторской задолженности в общем объеме кредиторской задолженности и др. [7, с. 131].

Однако слабой стороной подхода, основанного на оценке показателей, является отсутствие единой методологии исследования и неоднозначность трактовки полученных результатов. В данном случае корректнее использовать индикативный метод оценки, основанный на группе индикаторов с определенными пороговыми значениями. Некоторыми исследователями [8, с. 346] предлагается следующий перечень индикаторов (табл. 2).

Таблица 2. Перечень индикаторов для оценки финансовой устойчивости региона [9, с. 122-123]

Индикатор	Цель определения	Методика расчета	Пороговое значение
1. Процент исполнения доходов бюджета	Определить полноту поступлений в региональный бюджет запланированных доходов	$PP_R = \frac{R_1}{R_0}$, где R_0 – статья доходов бюджета по плановым бюджетным назначениям; R_1 – статья доходов бюджета по факту исполнения	100%
2. Процент исполнения расходов бюджета	Определить полноту выполнения бюджетных обязательств перед получателями бюджетных средств	$PP_E = \frac{E_1}{E_0}$, где E_0 – статья расходов бюджета по плановым бюджетным назначениям; E_1 – статья расходов бюджета по факту исполнения	95-100%
3. Коэффициент автономии регионального бюджета	Определить степень зависимости от безвозмездных поступлений из федерального бюджета	$I_{RBA} = \frac{\sum R - GR}{\sum R}$, где $\sum R$ – совокупные доходы регионального бюджета, исполненные в анализируемом периоде; GR – безвозмездные доходы, исполненные в анализируемом периоде	>0,5
4. Коэффициент покрытия бюджетной задолженности	Определить способность бюджета региона погашать свои обязательства за счёт собственных доходов	$I_{CBD} = \frac{BD}{R_T + R_{NT}}$, где BD – госдолг субъекта РФ на первое число месяца следующего за периодом оценки; R_T – налоговые доходы регионального бюджета, исполненные в анализируемом период; R_{NT} – неналоговые доходы регионального бюджета, исполненные в анализируемом период	≤ 1

Индикатор	Цель определения	Методика расчета	Пороговое значение
5. Коэффициент сбалансированности регионального бюджета	Определить достаточность собственных доходов бюджета для проведения расходов согласно утвержденным бюджетным назначениям	$I_{BRB} = \frac{R_T + R_{NT}}{\Sigma E}$, где ΣE – совокупность всех расходов регионального бюджета, исполненные в анализируемом периоде	$\geq 0,85$

По словам авторов, индикативная методика позволяет оценить результативность бюджета в части исполнения доходных и расходных обязательств, финансовую независимость бюджета в области обеспеченности налоговыми и неналоговыми доходами, формировании и исполнении бюджета, а также сбалансированность бюджета в части соотношения доходных и расходных статей [9, с. 121].

На основании приведенных индикаторов рассчитаем финансовую устойчивость Курской области (табл. 3).

Сопоставляя полученные результаты с пороговыми значениями индикаторов, можно сделать вывод о том, что Курская область является регионом с относительной финансовой устойчивостью. Расчеты указывают на несбалансированность ре-

гионального бюджета в части нехватки собственных доходов для обеспечения расходных статей, утвержденных бюджетными назначениями. В то же время за 2021 и 2022 гг. процент исполнения расходов бюджета не соответствовал нижней границе порогового значения показателя, что свидетельствует о неполном исполнении в данных периодах бюджетных обязательств перед получателями государственных средств.

Для повышения уровня финансовой устойчивости Курской области, исходя из определенных слабых мест, необходимо своевременно и точно осуществлять финансовый контроль за формированием и исполнением бюджетов, ведением бухгалтерского учета, распоряжением муниципальной собственностью, осуществлением государственных закупок и т. д.

Таблица 3. Оценка финансовой устойчивости Курской области на основании индикативной методики в 2021–2023 гг.¹

Показатель	2021	2022	2023
Процент исполнения доходов бюджета	103,7	109,9	106,6
Процент исполнения расходов бюджета	88,9	92,2	95,3
Коэффициент автономии регионального бюджета	0,71	0,62	0,63
Коэффициент покрытия бюджетной задолженности	0,13	0,14	0,2
Коэффициент сбалансированности регионального бюджета	0,79	0,7	0,59

¹ Областной бюджет // Официальный сайт губернатора и правительства Курской области; 2024. URL: <https://kursk.ru/region/economy/finansy/oblastnoy-byudzheta/> (дата обращения: 17.01.2025); Объем и структура государственного долга субъектов Российской Федерации и долга муниципальных образований на 1 января 2024 г. // Минфин России. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/public_debt/subj/subdbt?id_65=306049-obem_i_struktura_gosudarstvennogo_dolga_subektov_rossiiskoi_federatsii_i_dolga_munitsipalnykh_obrazovaniy_na_1_yanvarya_2024_g.&ysclid=m4lrt9rsn4184520665/ (дата обращения: 17.01.2025).

При осуществлении государственного финансового контроля важно соблюдать принципы независимости, объективности и гласности. Внутренний контроль в данных ситуациях может быть менее объективным за счет обхода контрольной системы в результате сговора и недобросовестных действий руководителя¹. К подобным выводам приходят и отечественные исследователи: Н. И. Даниленко [10], Т. Ю. Феофилова, В. С. Лопатников [11] и др.

В таких случаях именно государственный аудит как форма внешнего независимого контроля позволяет проанализировать объект «извне», дать объективную оценку его состояния и довести данные сведения до органов власти и общественности, реализуя обозначенные выше принципы [12, с. 101].

Органом, осуществляющим внешний государственный аудит на федеральном уровне, является Счетная палата Российской Федерации. Деятельность палаты регулируется Федеральным законом «О Счетной палате Российской Федерации» от 05.04.2013 г. № 41-ФЗ², согласно которому орган осуществляет полномочия по анализу, контролю и информированию в бюджетной сфере и иных отношениях,

¹ Международный стандарт аудита 265. Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 г. № 2н (ред. от 27.10.2021 г.). URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=116581-mezhdunarodnyi_standart_audita_265_informirovanie_lits_otvechayushchikh_za_korporativnoe_upravlenie_i_rukovodstva_o_nedostat_kakh_v_sisteme_vnutrennego_kontrolya&ysclid=m8ygf0gnch801757251 (дата обращения: 13.01. 2024).

² О Счетной палате Российской Федерации: федер. закон от 05.04.2013 г. № 41-ФЗ. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144621/?ysclid=m8ygf0gnch801757251 (дата обращения: 13.01. 2024).

где имеет место быть движение денежных потоков, связанных с государственными и общественными ресурсами [13].

На региональном уровне государственный аудит реализуется Контрольно-счетной палатой (КСП) Курской области. По своему функционалу КСП вправе осуществлять следующие виды деятельности (рис. 1).

Финансовый аудит направлен на проведение документальных проверок достоверности ведения бюджетного учета и осуществления финансовых операций, а также целевого использования бюджетных средств. На практике данный вид государственного аудита выступает аудитом бухгалтерского учета, так как основывается на источниках информации, представленной в финансовых документах и отчетах [14, с. 135].

Стратегический аудит применяется в целях оценки реализуемости планов, оценки рисков при реализации стратегических целей обеспечения безопасности и социально-экономического развития.

К иным видам аудита следует отнести аудит государственных целевых программ, аудит инвестиционных проектов (государственных и международных), а также аудит в сфере закупок.

Аудит эффективности направлен на определение эффективности использования федеральных, региональных и муниципальных ресурсов, полученных объектами контроля для выполнения поставленных перед ними задач в рамках социально-экономического и территориального развития. Важно отметить, что помимо использования бюджетных ресурсов данный вид аудита также оценивает эффективность исполнения бюджета в его как расходной, так и доходной частях [15, с. 67].

Имея представление об осуществляемых Контрольно-счетной палатой Курской области видах деятельности, необходимо проанализировать основные показатели, характеризующие работу контрольного органа (табл. 4).



Рис. 1. Виды деятельности Контрольно-счетных органов

Таблица 4. Деятельность Контрольно-счетной палатой Курской области в 2021–2023 гг.¹

Показатель	2021	2022	2023	Темп роста, %	
				2022 к 2021	2023 к 2022
1. Количество проведенных мероприятий, всего	134	65	87	48,51	133,85
Из них:					
– контрольных	94	46	65	48,94	141,3
– экспертно-аналитических	40	49	22	122,5	44,9
2. Количество объектов, в отношении которых проведены мероприятия государственного аудита, всего	312	161	250	51,6	155,28
Из них:					
– объектов контрольных мероприятий	213	111	129	52,11	116,22
– объектов экспертно-аналитических мероприятий	99	50	121	50,51	242
3. Количество проведенных мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям, всего	71	25	12	35,21	48
Из них:					
– по поручениям Курской областной Думы	11	15	5	136,36	33,33
– по поручениям губернатора Курской области	48	5	3	10,42	60
– по обращениям органов прокуратуры и иных правоохранительных органов	4	4	4	100	100
– по обращениям граждан	4	1	0	25	0
– по обращениям Счетной палаты РФ, федеральных органов государственной власти	4	0	0	0	-
4. Количество проведенных совместных и параллельных мероприятий, всего	9	7	14	77,78	200
Из них:					
– со Счетной палатой РФ	4	0	0	0	-
– с контрольно-счетными органами муниципальных образований	5	6	13	120	216,67
– с правоохранительными органами	0	1	1	0	100

¹ Курская областная Дума. URL: <https://kurskduma.ru/?ysclid=m8ygyj7nba5489985118> (дата обращения: 13.01. 2024).

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты Курской области за рассматриваемый период имели следующую динамику: общее количество проведенных мероприятий сократилось на 35,07%. В 2022 г. на значение показателя повлияло существенное сокращение контрольных мероприятий, темп роста которых составил 48,94%.

Замедление деятельности КСП обусловливается несколькими факторами: во-первых, как можно увидеть из таблицы 4, сократилось количество мероприятий, проводимых по предложениям, обращениям, поручениям, в частности, губернатора Курской области (на 89,58%). За 2021 г. КСП активно взаимодействовала как со Счетной палатой Российской Федерации, так и с гражданами. В 2022 г. количество инициированных мероприятий уменьшилось на 64,79%.

Во-вторых, органам пришлось вести свою деятельность на фоне обострившейся геополитической обстановки и усугубившегося санкционного давления, в условиях замедления экономического роста, нарушения логических, а следовательно, и производственных цепочек ряда отраслей экономики, которые традиционно ориентировались на экспорт или зависели от импорта.

Вследствие этого сократилось и количество проверенных объектов. Динамика изменения показателя имела те же тенденции, что и количество проведенных мероприятий: спад в 2022 г. и незначительный рост в 2023 г.

Помимо общих показателей деятельности КСП Курской области важно также проанализировать показатели результативности проведенных проверок (табл. 5).

Количественный анализ выявленных нарушений в процессе проведения государственного аудита указывает на тенденцию их роста. Общее число наруше-

ний за рассматриваемый период увеличилось практически в 2 раза – на 392 случая в количественном и на 84,48% в процентном соотношениях. Устойчивый базовый рост также наблюдался в сферах формирования и исполнения бюджетов, управления государственной собственностью, ведения бухгалтерского учета и формировании отчетности. В 2023 г. было впервые за 3 года выявлено нарушение, связанное с нецелевым использованием бюджетных средств на сумму 394,1 тыс. руб. Однако суммарный объем нарушений в 2023 г. по сравнению с 2021 г. сократился на 3,3%, что произошло за счет уменьшения сумм нарушений от несоблюдения сроков и условий реализации контрактов закупок, выбора неверных способов определения поставщиков и цен контрактов, неприменения мер ответственности по договорам государственных и муниципальных закупок и т. д. на 284 145,6 тыс. руб.

За 2022 г. и количество, и денежное выражение нарушений имели самое минимальное значение практически по всем финансовым показателям, за исключением размеров нецелевого использования бюджетных средств. Динамика снижения большинства показателей связана с результатами таблицы 1, а именно с сокращением количества контрольных мероприятий и объектов, в отношении которых был проведен внешний государственный аудит.

Для того чтобы более детально разобраться в слабых местах региональной системы распоряжения государственными ресурсами, выявленных Контрольно-счетной палатой Курской области, необходимо провести вертикальный анализ и рассмотреть структуру выявленных нарушений постатейно за каждый год исследуемого периода. Стоимостная структура нарушений представлена ниже (рис. 2).

Как можно увидеть на диаграмме (рис. 2), структура нарушений в основном представлена тремя статьями: формирование и исполнение бюджетов, ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской отчетности и осу-

ществление государственных и муниципальных закупок. В 2022 г. соотношение долей в структуре значительно изменилось. Если сопоставить подробные данные Отчетов за 2022 и 2023 гг., то на их основании можно сделать следующие выводы.

Таблица 5. Результативность проведенных проверок Контрольно-счетной палатой Курской области в 2021–2023 гг.¹

Показатель	2021		2022		2023		Темп роста, %			
							2022 к 2021		2023 к 2022	
	тыс. руб.	ед.	тыс. руб.	ед.	тыс. руб.	ед.	тыс. руб.	ед.	тыс. руб.	ед.
Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля	2312112,5	464	717516,7	436	2235953,4	856	31,03	93,97	311,62	196,3
Из них:										
– нарушения при формировании и исполнении бюджетов	1845924,2	108	203992,8	234	2039084,6	445	11,05	216,7	999,6	190,2
– нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	57623,8	20	397615,4	36	69375,7	116	690,02	180	17,45	322,2
– нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	-	3	-	15	3447,3	49	-	500	-	326,7
– нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	408146,1	299	115514,4	150	124000,5	245	28,3	50,17	107,4	163,3
– нецелевое использование бюджетных средств	-	-	394,1	1	45,3	1	-	-	11,49	100
Иные нарушения	418,4	34	-	-	-	-	-	-	-	-

¹ Курская областная Дума. URL: <https://kurskduma.ru/?ysclid=m8ygi7nba5489985118> (дата обращения: 13.01. 2024).



Рис. 2. Стоимостная структура нарушений за 2021-2023 гг.

Во-первых, основная часть нарушений при формировании и исполнении бюджетов, выраженная в денежном выражении, и за 2022, и за 2023 гг. приходится именно на нарушения в области исполнения бюджетов (100% за каждый год). Хотя за изучаемые 2 года в процессе формирования бюджетов Контрольно-счетной палатой Курской области были выявлены нарушения в количестве 28 и 80 шт. за 2022 и 2023 гг. соответственно, ни одно из них не повлекло за собой финансового ущерба для бюджетной системы и государства. В рамках исполнения бюджетов ситуация сложилась обратным образом: в 2022 г. основными статьями нарушений в сфере исполнения выступили неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств в размере 90 456,2 тыс. руб., нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями на сумму 83 783,8 тыс. руб., нарушение при выполнении или невыполнение государственных задач органами власти в размере 21 284,9 тыс. руб. В 2023 г. самым крупным нарушением стало неосуществ-

ление бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств. Данное нарушение повлекло за собой нарушение в размере 1 835 506,3 тыс. руб., что составило 90,01% от всех нарушений при формировании и исполнении бюджетов в целом. Контрольно-счетной палатой Курской области было установлено, что главные распорядители средств бюджетов Курского и Рыльского районов доводили лимиты денежных средств до муниципальных учреждений, оказывающих общеобразовательные услуги, которые, в свою очередь, не являлись получателями данных бюджетных средств, что противоречит ст. 158 БК РФ¹. Также в 2023 г. был нарушен порядок предоставления субсидий во всех проверяемых муниципальных образованиях в размере 92 632,6 тыс. руб. Так, в Солнцевском районе муниципальным служащим ежемесячно выплачивалась надбавка к должностному окладу, не предусмотренная Законом Курской области «О муниципальной службе» от 13.06.2007 г. № 60-ЗКО¹. А в Курском районе его главой не была соблюдена обязанность по выплате заработной пла-

¹ Курская областная Дума. URL: <https://kurskduma.ru/?ysclid=m8ygi7nba5489985118> (дата обращения: 13.01. 2024).

ты 7 сотрудникам, которые осуществляли деятельность и выполняли свои полномочия согласно официально заключенному трудовому договору. Помимо этого, КСП региона было выявлено несуществствие полномочий главного администратора Курского, Тимского и Рыльского районов в части распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности, на сумму 71 651,7 тыс. руб. Исходя из этого основной проблемой бюджетной системы Курской области выступает недостаточный уровень оперативного контроля за исполнением бюджетных средств.

Во-вторых, в рамках ведения бухгалтерского учета и предоставления отчет-

ности в 2022 г. 81,72% нарушений были обусловлены несоответствием требованиям оформления фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами. Также крупная часть ущерба, а в 2023 г. – основная, пришлась на несоблюдение требований, предъявленных к ведению бухгалтерского учета, что также свидетельствует о необходимости повышения качества уровня текущего контроля, путем внедрения инновационных инструментов.

С учетом выявленных проблем, связанных с недостаточно развитым уровнем текущего внешнего независимого контроля, предлагается внедрить следующие подходы к проведению государственного аудита (рис. 3).

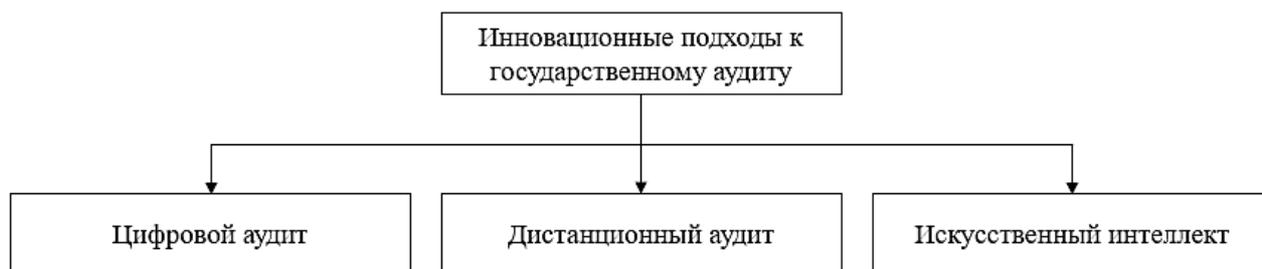


Рис. 3. Иновационные подходы к проведению государственного аудита в регионе

Определяющим подходом в проведении государственного аудита в Курской области должен стать цифровой аудит. Его преимущество заключается в возможности контроля финансовых операций проверяемого субъекта в режиме реального времени. Т. В. Антипова, рассматривающая в своем исследовании перспективы применения цифрового аудита в государственном секторе, отмечает возможность фокусирования аудитором на отдельных критериях риска при установлении соединения с базой данных субъекта. Благодаря параллельно создающимся базам данных контролирующего органа, в которые непрерывно заносятся результаты проведенных проверок, контроль можно сконцентрировать на операциях с высоким уровнем риска. На основе электронных баз данных аудитор может выявить неэффективное использова-

ние бюджетных средств с опорой на информацию, которая не была прямо предоставлена проверяемой стороной. Также аудиторы могут отслеживать разнородную документацию в самые короткие сроки, в т. ч. и вспомогательную, что позволяет выявлять ошибки и слабые места в ведении бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности. Цифровой аудит основывается на системе мониторинга, составляющие которой представлены ниже (рис. 4).

Для внедрения цифрового аудита необходимо провести 3 действия:

1. Стандартизация данных. Данные должны быть однородными и сопоставимыми и формироваться по унифицированным правилам.

2. Нарращивание управленческих инвестиций. Инвестиции необходимы для

развития технологического и кадрового потенциала субъектов аудита.

3. Организация информационного поля. Пространство должно осуществ-

лять строгий контроль доступа и высокий уровень сохранности данных, обеспечивая защиту от кибератак [16, с. 122-123].

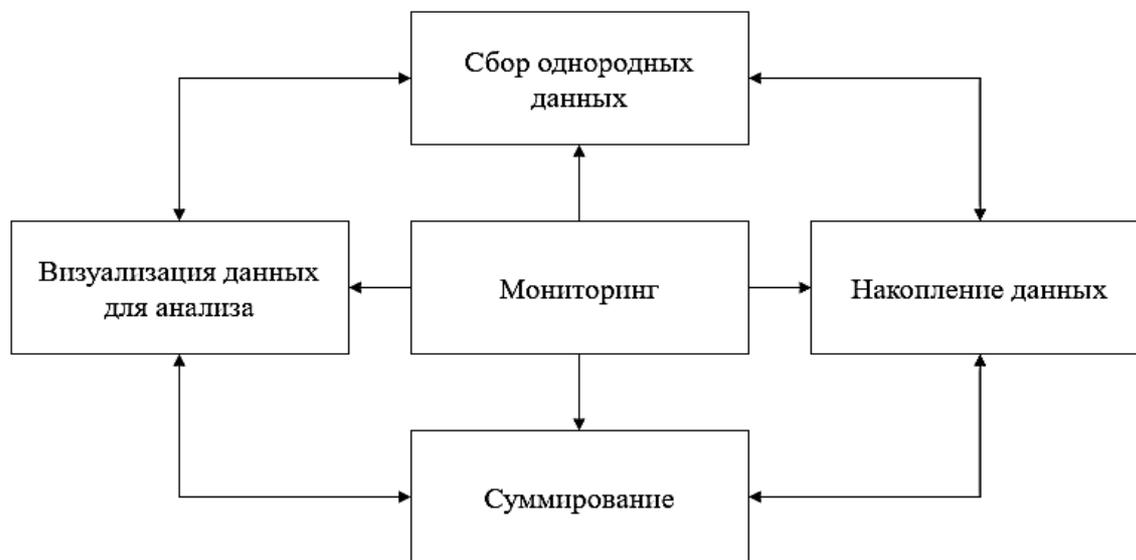


Рис. 4. Система мониторинга [16, с. 122]

Примером органа передовой организации информационного пространства в Российской Федерации выступает Федеральное казначейство. Совместно с Министерством финансов и Правительством Российской Федерации были созданы такие информационные платформы, как Единая информационная система в сфере закупок, Информационно-аналитическая система мониторинга ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, Государственная автоматизированная информационная система «Управление» и т. д.¹

Для повышения уровня контроля также необходимо полное региональное подключение органов и учреждений Курской области к системе «Электронный бюджет». Система обеспечивает прозрачность и открытость деятельности государственных органов, органов управления государственными внебюд-

жетными фондами, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, а также повышение качества их финансового менеджмента².

Подход дистанционного аудита схож с цифровым аудитом и реализуется через механизмы цифровизации и автоматизации на основе компьютеризированной обработки данных и методов непрерывного аудита [17, с. 61].

Обработка большого объема данных в короткие сроки без участия аудиторов возможна за счет внедрения подхода государственного аудита, основанного на искусственном интеллекте (ИИ). ИИ может выявлять закономерности и предлагать логические выводы, что может быть основой для более детальных аудиторских проверок. Искусственный интеллект за счет машинного обучения и заложен-

¹ Федеральное казначейство. URL: <https://roskazna.gov.ru/> (дата обращения: 17.01.2025).

² Электронный бюджет: единый портал бюджетной системы Российской Федерации. URL: <https://budget.gov.ru/> (дата обращения: 17.01.2025).

ных алгоритмов может служить эффективным инструментом для поиска и обнаружения вероятных или уже имеющих нарушений и возникающих рисков.

Выводы

Цифровые технологии позволяют собирать, анализировать и обрабатывать большие объемы данных гораздо быстрее и эффективнее, чем традиционные методы. Это позволяет аудиторам быстрее выявлять нарушения и несоответствия в финансовой деятельности организаций на региональном уровне. Их использование способствует уменьшению вероятности ошибок и искажений информации, что повышает точность и достоверность результатов аудита.

Цифровые подходы государственного аудита позволяют сохранять и предоставлять информацию в удобной и доступной форме для заинтересованных сторон, что способствует увеличению прозрачности финансовой деятельности на региональном уровне. Более того, на автоматизированный аудит тратится меньше времени и ресурсов, что позволяет сэкономить бюджетные средства и обеспечить более эффективное использование человеческих и финансовых ресурсов.

Цифровой и дистанционный аудит, а также алгоритмы искусственного интеллекта собирают и анализируют данные более детально и оперативно, что помогает управленческим органам принимать более обоснованные решения на региональном уровне.

Список литературы

1. Борщ Л. М., Буркальцева Д. Д., Михайлова Д. Н. Развитие региональной финансово-экономической системы и ее устойчивость // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2021. № 2(55). С. 5-20. <https://doi.org/10.37279/2312-5330-2021-2-5-20>
2. Печаткин В. В. Финансовая устойчивость и конкурентоспособность региона: методологические и прикладные аспекты оценки // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2013. № 42(180). С. 19-27.
3. Зиновьева И. С., Голубятникова А. В., Голубчикова Н. С. Финансовая устойчивость как необходимое условие развития региона // Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика. 2019. Т. 7, № 2(45). С. 52-57.
4. Шевченко Л. М. Теоретический анализ устойчивости национальной финансовой системы // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2012. № 2(41). С. 114-117.
5. Шимширт Н. Д. Анализ теоретических аспектов финансовой устойчивости регионов // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2011. № 3(15). С. 171-178.
6. Зотова А. И., Кириченко М. В. Устойчивость финансовой системы региона: сущность, факторы, индикаторы // Теория и практика общественного развития. 2017. № 5. С. 76-82. <https://doi.org/10.24158/tipor.2017.5.19>
7. Журавлева Т. А. Финансовая устойчивость региона как условие обеспечения экономической безопасности (на примере Рязанской области) // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2021. № 8-2. С. 127-134. <https://doi.org/10.17513/vaael.1820>
8. Минаков А. В., Агапова Т. Н. Модель оценки долгосрочной финансовой устойчивости регионов России // Вестник Московского университета МВД России. 2022. № 3. С. 344-351. <https://doi.org/10.24412/2073-0454-2022-3-344-351>
9. Гладковская Е. Н., Цало И. М., Тетеркина Л. Б. Оценка финансовой устойчивости региональных бюджетов в России: методика и алгоритм ее применения // Вопросы управления. 2017. № 6(49). С. 119-131.

10. Даниленко Н. И. Финансовый контроль и аудит: эффективный инструмент управления // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. № 18(378). С. 17-21.
11. Феофилова Т. Ю., Лопатников В. С. Государственный контроль и аудит: институциональное обеспечение и перспективы развития в целях обеспечения экономической безопасности региона // Вестник Воронежского государственного университета инженерных технологий. 2017. Т. 79, № 2(72). С. 326-336. <https://doi.org/10.20914/2310-1202-2017-2-326-336>
12. Измоденов А. К., Франц О. Б., Шаibaкова Л. Ф. Контроль, надзор и аудит в системе государственного управления // Региональные проблемы преобразования экономики. 2017. № 9(83). С. 97-104.
13. Жердов В. А., Зарубин М. Ю. Финансовый контроль за расходованием государственного и муниципального бюджета // Образование и право. 2021. № 2. С. 209-212. <https://doi.org/10.24412/2076-1503-2021-2-209-212>
14. Скобелкина Д. С. Государственный аудит в сфере межбюджетных отношений // Молодой ученый. 2021. № 19(361). С. 133-137.
15. Курдюмов А. В., Измоденов А. К. Государственный аудит эффективности исполнения бюджета // Аудиторские ведомости. 2021. № 4. С. 66-71. <https://doi.org/10.24411/1727-8058-2021-4-66-71>
16. Антипова Т. В. Инновационный подход к аудиту некоммерческих организаций // Аудит и финансовый анализ. 2015. № 6. С. 120-125.
17. Полозков М. Г., Корнилов И. Н. Современный контроль и аудит: от репрессивности к превентивности // Государственная служба. 2019. Т. 21, № 1(117). С. 58-63. <https://doi.org/10.22394/2070-8378-2019-21-1-58-63>

References

1. Borsch L.M., Burkaltseva D.D., Mikhailova D.N. The development of the regional financial and economic system and its sustainability. *Nauchnyj vestnik: finansy, banki, investicii = Scientific Bulletin: Finance, Banks, Investments*. 2021;(2):5-20. (In Russ.) <https://doi.org/10.37279/2312-5330-2021-2-5-20>
2. Pechatkin V.V. Financial stability and competitiveness of the region: methodological and applied aspects of assessment. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya = Financial Analytics: Problems and Solutions*. 2013;(42):19-27. (In Russ.)
3. Zinovieva I.S., Golubyatnikova A.V., Golubchikova N.S. Financial stability as a necessary condition for the development of the region. *Aktual'nye napravleniya nauchnykh issledovaniy XXI veka: teoriya i praktika = Actual Directions of Scientific Research of the XXI Century: Theory and Practice*. 2019;7(2):52-57. (In Russ.)
4. Shevchenko L.M. Theoretical analysis of the stability of the national financial system. *Vestnik Saratovskogo gosudarstvennogo social'no-ekonomicheskogo universiteta = Bulletin of the Saratov State Socio-Economic University*. 2012;(2):114-117. (In Russ.)
5. Shimshirt N.D. Analysis of theoretical aspects of financial stability of regions. *Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta. Ekonomika = Bulletin of Tomsk State University. Economy*. 2011;(3):171-178. (In Russ.)
6. Zotova A.I., Kirichenko M.V. Stability of the financial system of the region: essence, factors, indicators. *Teoriya i praktika obshchestvennogo razvitiya = Theory and Practice of Social Development*. 2017;(5):76-82. (In Russ.) <https://doi.org/10.24158/tipor.2017.5.19>
7. Zhuravleva T.A. Financial stability of the region as a condition for ensuring economic security (on the example of the Ryazan region). *Vestnik Altajskoj akademii ekonomiki i prava =*

Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law. 2021;(8-2):127-134. (In Russ.) <https://doi.org/10.17513/vaael.1820>

8. Minakov A.V., Agapova T.N. A model for assessing the long-term financial stability of Russian regions. *Vestnik Moskovskogo universiteta MVD Rossii = Bulletin of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia*. 2022;(3):344-351. (In Russ.) <https://doi.org/10.24412/2073-0454-2022-3-344-351>

9. Gladkovskaya E.N., Tsalo I.M., Teterkina L.B. Assessment of financial stability of regional budgets in Russia: methodology and algorithm of its application. *Voprosy upravleniya = Management Issues*. 2017;(6):119-131. (In Russ.)

10. Danilenko N.I. Financial control and audit: an effective management tool. *Buhgalterskij uchet v byudzhetyh i nekommercheskih organizacijah = Accounting in Budgetary and Non-profit Organizations*. 2015;(18):17-21. (In Russ.)

11. Feofilova T.Yu., Lopatnikov V.S. State control and audit: institutional support and development prospects in order to ensure the economic security of the region. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo universiteta inzhenernyh tekhnologij = Bulletin of the Voronezh State University of Engineering Technologies*. 2017;79(2):326-336. (In Russ.) <https://doi.org/10.20914/2310-1202-2017-2-326-336>

12. Izmodenov A.K., Frants O.B., Shaibakova L.F. Control, supervision and audit in the public administration system. *Regional'nye problemy preobrazovaniya ekonomiki = Regional Problems of Economic Transformation*. 2017;(9):97-104. (In Russ.)

13. Zherdov V.A., Zarubin M.Yu. Financial control over the expenditure of the state and municipal budget. *Obrazovanie i pravo = Education and Law*. 2021;(2):209-212. (In Russ.)

14. Skobelkina D.S. State audit in the field of inter-budgetary relations. *Molodoj uchenyj = Young Scientist*. 2021;(19):133-137. (In Russ.)

15. Kurdyumov A.V., Izmodenov A.K. State audit of budget performance efficiency. *Auditorskije vedomosti = Audit Reports*. 2021;(4):66-71. (In Russ.) <https://doi.org/10.24411/1727-8058-2021-4-66-71>

16. Antipova T.V. An innovative approach to the audit of non-profit organizations. *Audit i finansovyi analiz = Audit and Financial Analysis*. 2015;(6):120-125. (In Russ.)

17. Polozkov M.G., Kornilov I.N. Modern control and audit: from repression to prevention. *Gosudarstvennaya sluzhba = Public Service*. 2019;21(1):58-63. (In Russ.) <https://doi.org/10.22394/2070-8378-2019-21-1-58-63>

Информация об авторах / Information about the Authors

Рыкунова Валентина Леонидовна, кандидат экономических наук, доцент, Юго-Западный государственный университет, г. Курск, Российская Федерация, e-mail: valentina0209@mail.ru

Valentina L. Rykunova, Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor, Southwest State University, Kursk, Russian Federation, e-mail: valentina0209@mail.ru

Агеева Полина Алексеевна, студент, Юго-Западный государственный университет, г. Курск, Российская Федерация, e-mail: polina_ageeva_03_00@bk.ru

Polina A. Ageeva, Student, Southwest State University, Kursk, Russian Federation, e-mail: polina_ageeva_03_00@bk.ru