

Оригинальная статья / Original article

УДК 336.146 (470) (075.8)

<https://doi.org/10.21869/2223-1552-2024-14-5-35-48>



Стабильность функционирования казначейской системы как результат управления казначейскими рисками

С. А. Маркина¹✉, А. О. Новикова¹, С. А. Чефранова¹

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

✉ e-mail: markinas@list.ru

Резюме

Актуальность. Основы контрольной деятельности базируются на эффективном управлении рисками. На систему внутреннего контроля направлена основная нагрузка на предмет соблюдения субъектом проверки нормативных и законодательных актов, регламентирующих деятельность казначейских органов, своевременного выявления и предупреждения казначейских рисков в целях реализации необходимых превентивных мер, направленных на минимизацию вероятности наступления связанных с ними негативных последствий для деятельности ведомства.

Целью исследования является оценка стабильности функционирования казначейской системы как результата управления казначейскими рисками.

Задачи: рассмотрение теоретических и организационно-правовых аспектов исполнения бюджетов; оценка функционирования казначейской системы; определение направлений совершенствования казначейского контроля как фактора операционной эффективности в управлении бюджетным процессом на региональном уровне.

Методология. Авторами использованы общенаучные методы проведения исследования, вертикальный и горизонтальный анализ, сравнение, сводка и группировка, обобщение научной практики, прогнозирование.

Результаты. Проведенное исследование позволило сформировать и выделить следующие научные результаты: определить роль органов казначейства в системе государственного финансового контроля на уровне региона, провести общий анализ деятельности УФК по Курской области и проанализировать казначейское исполнение бюджета Курской области, выявить риски для казначейской системы при внедрении цифрового рубля.

Выводы. Контроль выступает основной процедурой казначейской системы исполнения бюджета. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов предусматривает осуществление и учет кассовых операций по доходам и расходам и источникам финансирования дефицитов. УФК по Курской области играет важную роль в финансовой системе региона и способствует устойчивому развитию. Использование рискориентированного подхода казначейскими органами предполагает отбор объектов внешнего контроля субъектов аудиторской деятельности на основе анализа рисков их деятельности, применение международных стандартов аудита, что направлено на уменьшение сроков проверки, сокращения дублирующих функций контроля, формирование единой управленческой парадигмы государственного менеджмента, применяемой в смежных контрольно-надзорных органах в финансово-бюджетной сфере России.

Ключевые слова: казначейская система исполнения бюджетов; казначейский контроль; казначейские риски; рискориентированный подход в контрольной деятельности; экономическая безопасность; цифровой рубль.

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: Маркина С. А., Новикова А. О., Чефранова С. А. Стабильность функционирования казначейской системы как результат управления казначейскими рисками // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2024. Т. 14, № 5. С. 35–48. <https://doi.org/10.21869/2223-1552-2024-14-5-35-48>

Поступила в редакцию 16.08.2024

Принята к публикации 11.09.2024

Опубликована 31.10.2024

The stability of the treasury system as a result of treasury risk management

Svetlana A. Markina^{1✉}, Angelika O. Novikova¹, Sofia A. Chefranova¹

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

✉ e-mail: markinas@list.ru

Abstract

Relevance. The fundamentals of control activities are based on effective risk management. The main burden on the internal control system is aimed at ensuring compliance by the audit subject with regulatory and legislative acts governing the activities of treasury bodies, timely detection and prevention of treasury risks in order to implement the necessary preventive measures aimed at minimizing the likelihood of the occurrence of negative consequences associated with them for the activities of the department.

The purpose of the study is to assess the stability of the treasury system as a result of treasury risk management.

Objectives: consideration of theoretical and organizational and legal aspects of budget execution, assessment of the treasury system, determination of areas for improving treasury control as a factor in operational efficiency in managing the budget process at the regional level.

Methodology. The authors used general scientific methods of research, vertical and horizontal analysis, comparison, summary and grouping, generalization of scientific practice, forecasting.

Results. The conducted research allowed to form and highlight the following scientific results: to determine the role of treasury bodies in the system of state financial control at the regional level, to conduct a general analysis of the activities of the Federal Treasury Department in the Kursk Region and to analyze the treasury execution of the budget of the Kursk Region, to identify risks for the treasury system when introducing the digital ruble.

Conclusions. Control is the main procedure of the treasury system of budget execution. Cash servicing of budget execution involves the implementation and accounting of cash transactions on income and expenses and sources of financing deficits. The Federal Treasury Department in the Kursk Region plays an important role in the financial system of the region and contributes to sustainable development. The use of a risk-oriented approach by treasury bodies involves the selection of objects of external control of entities of audit activity based on the analysis of the risks of their activities, the application of international audit standards, which is aimed at reducing the audit time, reducing duplicate control functions, forming a unified management paradigm of public management applied in related control and supervisory bodies in the financial and budgetary sphere of Russia.

Keywords: treasury system of budget execution; treasury control; treasury risks; riskbased approach to control activities; economic security; digital ruble.

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: Markina S.A., Novikova A.O., Chefranova S.A. The stability of the treasury system as a result of treasury risk management. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment* = *Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management*. 2024;14(5):35–48. (In Russ.) <https://doi.org/10.21869/2223-1552-2024-14-5-35-48>

Received 16.08.2024

Accepted 11.09.2024

Published 31.10.2024

Введение

Усиленное внимание к вопросам развития финансово-правовых механизмов управления государственными финансами обусловлено усложняющимися социально-экономическими отношениями, преобразованиями в бюджетной сфере, а также негативным влиянием мирового финансового кризиса, вызвавшего острую необходимость экономии бюджетных средств [1, с. 55-56].

В условиях казначейской системы исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации особую важность приобретает проблема формирования такой системы внешнего и внутреннего казначейского контроля, которая позволила бы оперативно и адекватно подтверждать достоверность операций по исполнению бюджетов, осуществляемых органами Федерального казначейства, делать доступной информацию о суммах поступающих доходов и произведенных расходов в любой момент времени, а также обеспечить необходимую экономическую эффективность функционирования Федерального казначейства.

Материалы и методы

Для достижения поставленных целей исследования авторами используются общенаучные методы проведения исследования, вертикальный и горизонтальный статистический анализ, прогнозирование, сравнение, сводка и группировка, метод абсолютных и относительных величин, средние величины, обобщение научной практики. Авторами рассматривается динамика таких показателей, как объемы налоговых и неналоговых доходов бюджета, иных доходов, субсидий, безвозмездных поступлений, расходов Курской области за 2020-2022 гг.

Результаты и их обсуждение

Исполнение бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – это один из важнейших этапов бюджетного

процесса наряду с такими направлениями, как планирование бюджетов, контроль за их исполнением и отчетность. Исходя из требований Бюджетного кодекса Российской Федерации организация исполнения бюджета предусматривает выполнение трех элементов: исполнение бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета¹. Этапы исполнения бюджета по доходам и расходам представлены ниже (рис. 1).

Методологической основой бюджетного процесса, в т. ч. стадии исполнения бюджетов, является бюджетная классификация, которая включает в себя классификацию доходов, расходов, источников финансирования дефицита, а также классификацию операций публично-правовых образований. В основу организации исполнения бюджетов бюджетной системы РФ положены показатели сводной бюджетной росписи и кассового плана, правила формирования и исполнения которых устанавливаются соответствующим финансовым органом². Федеральное казначейство является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной си-

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ: [ред. от 25.12.2023 г.] // КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 17.07.2024).

² Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24.08.2018 г. № 184н. URL: <http://docs.cntd.ru/document/542632193> (дата обращения: 18.07.2024).

стемы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета [2]. Органы Феде-

рального казначейства представляют собой единую централизованную систему, созданную по территориальному признаку. На современном этапе перед органами Федерального казначейства стоят следующие основные задачи (рис. 2).



Рис. 1. Этапы исполнения бюджета по доходам и расходам¹

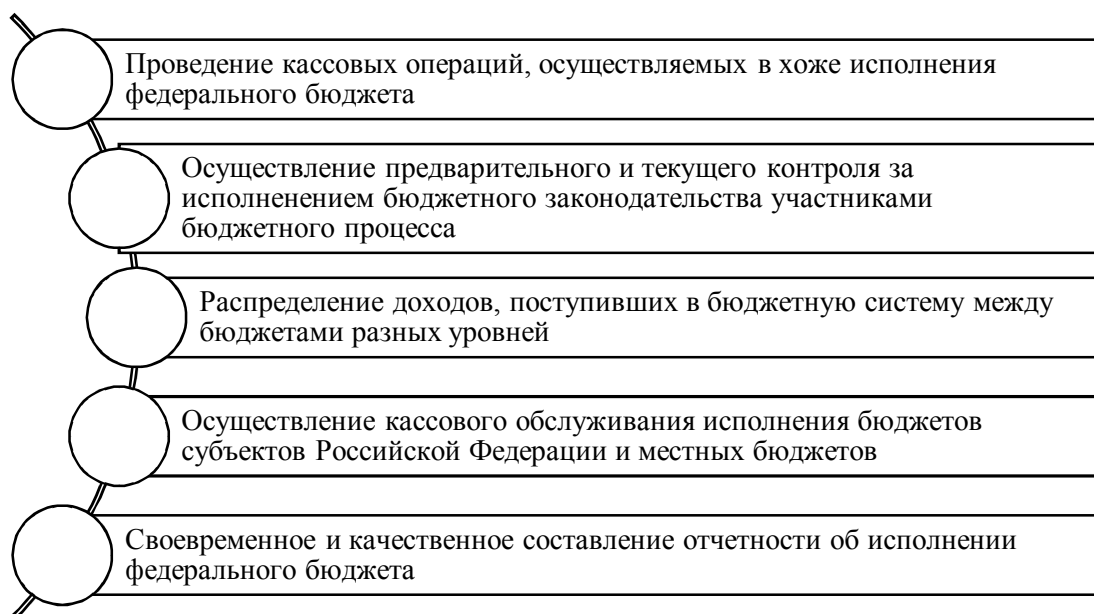


Рис. 2. Задачи органов Федерального казначейства Российской Федерации

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ: [ред. от 25.12.2023 г.] // Консультант Плюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 17.07.2024).

Казначейская система характеризуется возложением на органы Казначейства полномочия по организации исполнения бюджетов, управления их счетами, бюджетными средствами. Именно органы федерального казначейства являются кассиром всех распорядителей и получателей бюджетных средств. Ключевой функцией Казначейства Российской Федерации является осуществление контрольных функций по организации исполнения федерального бюджета, обеспечению функционирования системы казначейских платежей, бюджетного мониторинга, казначейского сопровождения, учета и распределения поступлений, управлению финансовыми ресурсами.

Федеральное казначейство в соответствии с Бюджетным кодексом осуществляет следующие виды финансового контроля:

- контроль за непревышением суммы по финансовым операциям над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями;

- контроль за соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе, представленном в Федеральное казначейство получателем бюджетных средств;

- контроль за наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета;

- контроль за соответствием сведений о поставленном на учет бюджетном обязательстве по государственному (муниципальному) контракту сведениям о данном государственном (муниципальном) контракте, содержащемся в предусмотренном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в реестре контрактов, заключенных заказчиками [3]. На рисунке 3 отражена организация исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в настоящее время в части кассового обслуживания.

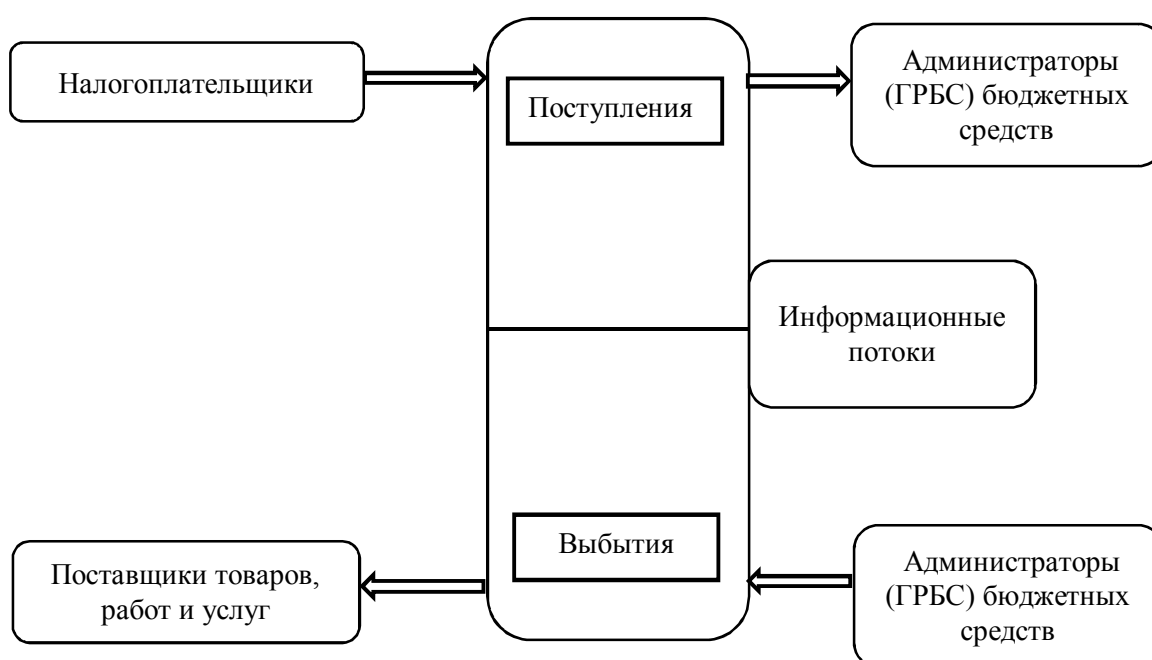


Рис. 3. Организация исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в настоящее время в части кассового обслуживания

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов предусматривает осуществление и учет управлениями Федерального казначейства по субъектам РФ кассовых операций по доходам и расходам бюджетов бюджетной системы и источникам финансирования дефицитов бюджетов [4]. В современных социально-экономических и геополитических условиях назрела необходимость создания системы управления внутренними казначейскими рисками (далее – СУР), призванной на постоянной основе содействовать выполнению Казначейством стратегических целей и задач, функций и полномочий в установленной сфере деятельности, определять пути и возможности обеспечения устойчивости функционирования казначейской системы в целом. К числу основополагающих принципов СУР можно отнести прежде всего принципы системного подхода, непрерывности, эффективности, контроля функционирования, стандартизации и гибкости совершенствования¹. Мониторинг внутренних казначейских рисков является многоуровневым и перманентным процессом, призванным посредством наблюдения участниками СУР за состоянием каждого конкретного риска оценить динамику количества и значимости реализовавшихся внутренних казначейских рисков и достаточность мер, предпринимаемых для их минимизации и предупреждения в дальнейшей деятельности органов федерального казначейства [5].

Управление Федерального казначейства по Курской области (далее – Управление) является территориальным орга-

ном Федерального казначейства, созданным в границах Курской области, и находится в непосредственном подчинении Федерального казначейства. В Управлении Федерального казначейства (УФК) по Курской области осуществляется контроль и финансовый аудит, который направлен на обеспечение эффективного управления бюджетными средствами и соблюдения финансовой дисциплины в регионе. Исполнение бюджета по доходам включает в себя несколько аспектов, реализация которых направлена на оптимизацию всего бюджетного процесса в целом. В таблице 1 представлен анализ налоговых и неналоговых доходов бюджета Курской области за 2020–2022 гг.

По итогам анализа таблицы 1 можно сделать вывод, что доходы бюджета Курской области увеличились за исследуемый период на 42,7%. В большей степени на рост доходов бюджета повлиял рост неналоговых доходов. Они увеличились на 52,6% в период с 2020 по 2022 гг. Также увеличились поступления от налоговых доходов. Наблюдался рост показателя на 25,9%. На рост налоговых доходов, в свою очередь, повлиял рост налогов, взимаемых в связи с применением патентной системы налогообложения (рост показателя на 1517%). Также значительно увеличились поступления от налога на профессиональный доход. Доходы от налога на имущество организаций практически не изменились. Поступления от государственных пошлин сократились почти на 10%. В таблице 2 представлены иные доходы бюджета Курской области.

Анализируя данные таблицы 2, можно сделать вывод, что доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, увеличились на 43,13%.

¹ Об утверждении Концепции системы управления рисками на алкогольном рынке: приказ Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка от 11 июля 2014 г. № 212. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70597392> (дата обращения: 21.07.2024).

Таблица 1. Анализ налоговых и неналоговых доходов бюджета Курской области в 2020–2022 гг., млн руб.¹

Показатель	2020	2021	2022	2022 / 2020
Доходы бюджета, всего	83635,1	112884,7	119331,7	142,68
Налоговые и неналоговые доходы, всего	58046,3	84309,9	74104,0	127,66
Из них:				
– налоговые	54380,5	79289,5	68509,6	125,98
– неналоговые	3665,8	5020,4	5594,4	152,61
Налог на прибыль организаций	19212,5	39345,3	21112,8	109,89
Налог на доходы физических лиц	19223,1	22413,8	26149,7	136,03
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	4746,5	5405,7	6532,9	137,64
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2179	3175,9	4059,5	186,30
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	15,7	248,0	253,9	1617,20
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	433,6	122,3	2,5	0,58
Единый сельскохозяйственный налог	82,4	184,9	151,7	184,10
Налог на профессиональный доход	0,5	32,2	67,5	13500,00
Налог на имущество физических лиц	366,2	389,3	490,5	133,94
Налог на имущество организаций	4639,2	4278,7	4667,2	100,60
Транспортный налог	1290,3	1366,9	1437,6	111,42
Налог на игорный бизнес	2,7	2,3	2,2	81,48
Земельный налог	1445,3	1469,3	1526,9	105,65
Налог на добычу полезных ископаемых	454,7	554,0	1790,3	393,73
Сбор за пользование объектами животного мира	0,3	0,4	0,0	0,00
Государственная пошлина	288,5	304,3	264,8	91,79

Таблица 2. Иные доходы бюджета Курской области в 2020–2022 гг., млн руб.¹

Показатель	2020	2021	2022	2022 / 2020
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям	16	7,4	22,9	143,13
Доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации	-	722,3	1565,2	-
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	1140,7	1179,9	1182,3	103,65
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков	0,8	0,6	1,2	150,00
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	28,5	28,8	37,1	130,18

¹ Официальный сайт губернатора и Правительства Курской области. URL: <https://kursk.ru/region/economy/-page-115003/> (дата обращения: 10.07.2024).

Показатель	2020	2021	2022	2022 / 2020
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности	88	114,7	130,0	147,73
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	48,6	88,1	81,9	168,52
Платежи при пользовании недрами	6,5	16,4	2,6	40,00
Плата за использование лесов	10,8	9,3	7,3	67,59
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	318,5	387,1	358,8	112,65
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	93,1	82,3	134,7	144,68
Средства от распоряжения и реализации выморочного имущества	-	0,2	0,0	-
Доходы от продажи земельных участков	1251,4	1617,0	1331,1	106,37
Плата за увеличение площади земельных участков	8,8	13,4	13,3	151,14
Доходы от приватизации имущества	62,2	5,0	14,0	22,51
Административные платежи и сборы	7,2	3,6	10,1	140,28
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	576,9	721,7	650,1	112,69
Невыясненные поступления	3,4	0,3	-0,4	-11,76
Прочие неналоговые доходы	3,9	0,4	16,7	428,21
Инициативные платежи	-	22,1	35,0	-
Безвозмездные поступления	25588,8	28574,8	45227,8	176,75
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	25345	27921,3	42725,8	168,58

Таблица 3. Анализ расходов бюджета Курской области в 2019–2022 гг., млн руб.¹

Показатель	2019	2020	2021	2022	2022 / 2019	2022 / 2020	2022 / 2021
Расходы, всего	64935,4	70693,7	87715,8	105930,6	163,13	149,84	120,77
Общегосударственные вопросы	2306,4	2541,4	3718,3	5968,3	258,77	234,84	160,51
Национальная оборона	27,9	31,1	32,3	6018,2	21570,61	19351,13	18632,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	783,6	871,5	1001,0	1064,8	135,89	122,18	106,37
Национальная экономика	15752,0	14145,4	18302,2	19946,1	126,63	141,01	108,98
Жилищно-коммунальное хозяйство	1979,6	2323,2	2903,8	4071,1	205,65	175,24	140,20
Охрана окружающей среды	115,2	138,9	197,6	1802,8	1564,93	1297,91	912,35
Образование	16714,3	17595,8	21805,2	25620,6	153,29	145,61	117,50
Культура, кинематография	1186,9	1114,5	1417,7	2508,4	211,34	225,07	176,93
Здравоохранение	5935,2	9973,1	12597,2	10951,0	184,51	109,81	86,93
Социальная политика	15696,4	19246,9	21682,1	22702,9	144,64	117,96	104,71
Физическая культура и спорт	1248,3	1091,6	1409,3	2425,6	194,31	222,21	172,11

¹ Официальный сайт губернатора и Правительства Курской области. URL: <https://kursk.ru/region/economy/-/page-115003/> (дата обращения: 10.07.2024).

Окончание табл. 3

Показатель	2019	2020	2021	2022	2022 / 2019	2022 / 2020	2022 / 2021
Средства массовой информации	131,1	130,1	176,5	170,6	130,13	131,13	96,66
Обслуживание государственного и муниципального долга	121,6	104,9	85,5	74,1	60,94	70,64	86,67
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2937,0	1385,2	2387,1	2606,3	88,74	188,15	109,18

Доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации в 2020 г., не поступили, но в 2022 г. поступления составили 1565,2 млн руб. Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, изменились незначительно, всего на 3,6%. Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков увеличилась на 50%. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства увеличились на 112,6%. Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, также увеличились (рост на 44,6%). Платежи при пользовании недрами сократились более чем в 2 раза. Также сократились поступления от платы за использование лесов. Доходы от продажи земельных участков увеличились всего на 6,37%. Значительно сократились доходы от приватизации имущества (на 77,5%). Прочие неналоговые поступления увеличились более чем в 4 раза. Безвозмездные поступления в течение исследуемого периода увеличились на 76,75%. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ также увеличились на 68,58%.

Орган казначейства осуществляет расходование бюджетных средств после

проверки соответствия принятых денежных обязательств получателем бюджетных средств лимитам бюджетных обязательств и поступившему на его лицевой счет финансированию. Расходы бюджета по Курской области представлены ниже (табл. 3).

Расходы бюджета Курской области с 2019 г. по 2022 г. вырастают с 64935,4 млн руб. до 105930,6 млн руб., т. е. на 63,13%. Расходы на общегосударственные вопросы с 2019 г. по 2022 г. вырастают на 3661,9 млн руб., или на 158,77%. К 2022 г. значительно вырастают расходы на национальную оборону в связи со специальной военной операцией. С 2019 г. по 2022 г. данный показатель вырос на 5990,3 млн руб., или на 21470,61%. По итогу анализа казначейского исполнения доходов и расходов бюджета Курской области мы выявили, что общий объем поступлений по доходам растет на протяжении всего рассматриваемого периода и с 2019 г. по 2022 г. вырастает на 37764 млн руб. (на 57,82%). Налоговые доходы имеют непостоянную динамику, так как к 2020 г. они уменьшаются на 1316,3 млн руб., к 2021 г. увеличиваются на 23489,7 млн руб. (в сравнении с 2020 г.), а к 2022 г. уменьшаются на 11769,1 млн руб. по сравнению с 2021 г. За весь рассматриваемый период поступление налоговых доходов вырастает на 23,08%. Неналоговые доходы также имеют положительную динамику и

с 2019 г. по 2022 г. вырастают на 1675,9 млн руб. (на 232,94%). Общий объем безвозмездных поступлений с 2019 г. по 2022 г. значительно вырастает (на 25683,7 млн руб., или на 131,57%), из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации вырастают на 23333,5 млн руб. (на 120,32%).

Согласно положениям основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 г. и на плановый период 2022 и 2023 гг. [6], управление рисками признается необходимым элементом, подчиненным общим целям, установленным в рамках мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов – эффективному использованию бюджетных средств и обеспечению подотчетности (подконтрольности) бюджетных расходов. Ключевым инструментом управления рисками в секторе государственного управления, рекомендованным международными организациями, является внутренний контроль [7].

Осуществление рискориентированного подхода при реализации контрольных функций Федеральным казначейством подразделяется на два направления – при выполнении внутреннего контроля бизнес-процессов казначейского контроля в ходе санкционирования расходных операций и при государственном финансовом контроле [8]. Представляется, что положительная практика внедрения Федеральным казначейством классификаторов рисков должна привести к единому подходу в части кодировок и описаний нарушений (рисков). Однако в существующих трех классификаторах, разработанных Федеральным казначейством, нумерация нарушений (кодов) и описание рисков различаются, поэтому сравнить их между собой не представляется возможным. Первый шаг на пути по управлению рисками начинается с опре-

деления рисков, с их идентификации, где выявляются операции, сформированные с нарушениями требований бюджетного законодательства, после чего для каждого такого риска определяется способ реагирования [9]. Степени важности и величина последствия являются определяющими факторами при выборе способа реагирования на риск. Способ, как отреагировать на риск, зависит в первую очередь от возможности, которая имеется в данное время, и срочности реагирования. Выявив первопричину возникновения риска, возможно точнее и быстрее определить риск и таким образом устранить его или минимизировать последствия.

Целью мероприятий по контролю рисков Федерального казначейства России является оперативное выявление недостатков, нарушений и неэффективного использования ресурсов при проведении внешнего контроля качества [10]. Рискориентированный подход государственного контроля аудиторской деятельности в рамках Федерального казначейства России предполагает отбор объектов внешнего контроля субъектов аудиторской деятельности на основе анализа рисков их деятельности, применение международных стандартов аудита (МСА), направлен на уменьшение сроков проверки, дает возможность сокращения дублирующих функций контроля СРО аудиторов и Федерального казначейства с целью повышения эффективности и результативности внешнего контроля субъектов рынка аудиторских услуг, а также формирует единую управленческую парадигму государственного менеджмента, применяемую в смежных контрольно-надзорных органах в финансово-бюджетной сфере [11].

Внедрение цифрового рубля в российскую экономику является одним из рисков казначейской системы Российской Федерации [12]. Для успешного

внедрения цифрового рубля в казначейскую систему РФ необходимо провести тщательную экономическую оценку возможных рисков. Риски введения цифрового рубля в казначейскую систему [13]:

- потенциальная невозможность качественного применения свойства «окрашиваемости» цифрового рубля. Риск, связанный с данной особенностью новой формы валюты, состоит в том, что россияне склонны переводить свои сбережения в банках в наличные денежные единицы в период кризисных и нестабильных ситуаций [14];

- риск, связанный с внедрением офлайн-транзакций. Проблема отсутствия доступа к Интернету действительно актуальна в настоящее время [15];

- риск, связанный с утечкой данных граждан, использующих цифровой рубль. Концентрация огромного количества данных в одном учреждении (Федеральном казначействе) может привести к увеличению рисков конфиденциальности. Соответственно, если платежные данные всех граждан будут сосредоточены в базах данных федерального казначейства, это создаст стимулы для массовых кибератак, особенно в условиях геополитической нестабильности [16].

Выводы

Управление Федеральной казначейской службы является ключевым органом, отвечающим за сбор, распределение и контроль бюджетных средств в регионе. Этот орган выполняет множество важных функций, включая выполнение государственных заказов, предоставление финансирования социальным и культурным мероприятиям, а также обеспечение финансовой помощи предприятиям и организациям. В ходе проведения анализа деятельности Управления Федерального казначейства по Курской области и казначейского исполнения доходов и расхо-

дов бюджета Курской области были сделаны следующие выводы:

- общий объем проверенных средств при осуществлении контроля в финансово-бюджетной сфере уменьшился на 46,05%, а общий объем выявленных нарушений уменьшился на 98,31%;

- количество постановлений о наложении административного наказания за весь рассматриваемый период возрастает на 9 единиц, или на 60%, а сумма наложенных административных штрафов за весь период уменьшается на 30 тыс. руб., или на 42,86%;

- количество счетов, открытых Управлению Федерального казначейства по Курской области в учреждении Банка России и кредитных организациях Курской области, уменьшается на протяжении всего периода с 1641 единицы до 416 единиц, т. е. на 1225 единиц, или на 74,65%;

- общий объем поступлений по доходам растет на протяжении всего рассматриваемого периода и с 2019 г. по 2022 г. вырастает на 37764 млн руб. (на 57,82%) за счет роста поступлений налоговых доходов на 23,08% и неналоговых доходов на 1675,9 млн руб. (на 232,94%);

- общий объем безвозмездных поступлений с 2019 г. по 2022 г. значительно вырастает (на 25683,7 млн руб., или на 131,57%), из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации вырастают на 23333,5 млн руб. (на 120,32%);

- расходы бюджета Курской области с 2019 г. по 2022 г. вырастают с 64935,4 млн руб. до 105930,6 млн руб., т. е. на 63,13%. К 2022 г. значительно вырастают расходы на национальную оборону в связи со специальной военной операцией. С 2019 г. по 2022 г. данный показатель вырос на 5990,3 млн руб., или на 21470,61%.

Список литературы

1. Даниленко Н. И. Государственный казначейский контроль: теоретико-методологический аспект развития // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 33 (327). С. 55-62.
2. О Казначействе России // Казначейство России. URL: <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/> (дата обращения: 20.07.2024).
3. Давыдов Р. Х. Современный статус федерального казначейства как органа государственного финансового контроля // Инновационная наука. 2016. № 5-2 (17). С. 216-218.
4. Ковтун Л. Р. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства // Baikal Research Journal. 2013. № 6. С. 1-5.
5. Лысенко А. И., Паневина К. Н. Основные направления совершенствования деятельности Федерального казначейства РФ // Вектор экономики. 2019. № 4. С. 1-9.
6. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2019/10/main/ONBNiTTP_2020-2022.pdf (дата обращения: 10.07.2024).
7. Международные стандарты высших органов аудита ISSAI 9100, 9130. URL: <https://www.eurosai.org/ru/training/trainingevents-and-outputs/-ISSAI/> (дата обращения: 11.07.2024).
8. Применение рискориентированного подхода в Федеральном казначействе // Федеральное казначейство Российской Федерации. URL: <https://roskazna.gov.ru/novosti-i-soobshheniya/novosti/1507325/?ysclid=lrfsr6mz850926451> (дата обращения: 11.07.2024).
9. Васюнина М. Л. Об управлении бюджетными рисками // Финансы и кредит. 2017. Т. 23, № 40. С. 2408–2419. <https://doi.org/10.24891/fc.23.40.2408>
10. Эльмесов К. Л. Рискориентированный подход государственного контроля аудиторской деятельности в рамках федерального казначейства России // Естественно-гуманитарное исследование. 2021. № 6 (38). С. 469-458.
11. Фомина Д. С. Идентификация и классификация рисков в деятельности аудиторских организаций как основа методологии практического применения рискориентированного подхода при осуществлении внешнего контроля // Аудитор. 2019. № 4. С. 25-34.
12. Черенкова С. А. Достоинства и потенциальные риски введения цифрового рубля в современной России // Национальная безопасность. 2023. № 1. С. 53–65. <https://doi.org/10.7256/2454-0668.2023.1.39797>. EDN:GXEJMN
13. Цифровой рубль // Банк России. URL: https://cbr.ru/analytics/d_ok/dig_ruble/ (дата обращения: 12.07.2024).
14. Концепция цифрового рубля // Банк России. URL: https://cbr.ru/Content/Document/File/120075/concept_08042021.pdf (дата обращения: 12.07.2024).
15. Вершинина О. В., Лабушева Я. Г., Султанов И. С. Анализ возможностей и рисков введения в обращение цифровых валют центральных банков на примере «цифрового рубля» // Вестник Российского нового университета. Серия: Человек и общество. 2021. № 1. С. 51-60. <https://doi.org/10.25586/RNU.V9276.21.01.P.051>. EDN IOANGH
16. Аджиева А. Ю., Токарев К. К. Цифровая валюта. Перспективы введения в обращение цифрового рубля // Естественно-гуманитарные исследования. 2022. № 44(6). С. 352-354. EDN QTBW UQ

References

1. Danilenko N.I. State Treasury control: theoretical and methodological aspect of development. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*. 2014;(33):55-62. (In Russ.)
2. On the Treasury of Russia. Treasury of Russia. (In Russ.) Available at: <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/> (accessed 20.07.2024).
3. Davydov R.H. The modern status of the Federal Treasury as a body of state financial control. *Innovatsionnaya nauka = Innovative Science*. 2016;(5-2):216-218. (In Russ.)
4. Kovtun L.R. Cash services for the execution of budgets of the budgetary system of the Russian Federation by Federal Treasury bodies. *Baikal Scientific Journal*. 2013;(6):1-5. (In Russ.)
5. Lysenko A.I., Panevina K.N. The main directions of improving the activities of the Federal Treasury of the Russian Federation. *Vektor ekonomiki = Vector of Economics*. 2019;(4):1-9. (In Russ.)
6. Main directions of budget, tax and customs tariff policy for 2021 and the planning period of 2022 and 2023. (In Russ.) Available at: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2019/10/main/ONBNiTTP_2020-2022.pdf (accessed 10.07.2024).
7. International Standards of Supreme Audit Institutions ISSAI 9100, 9130. (In Russ.) Available at: <https://www.eurosai.org/ru/training/trainingevents-and-outputs/-ISSAI/> (accessed 11.07.2024).
8. Application of a riskbased approach in the Federal Treasury. Federal Treasury of the Russian Federation. (In Russ.) Available at: <https://roskazna.gov.ru/novosti-i-soobshheniya/novosti/1507325/?ysclid=lrsfrs6mz850926451> (accessed 11.07.2024).
9. Vasnina M.L. On the management of biget districts. *Finansy i kredit = Finance and Credit*. 2017;23(40):2408–2419. (In Russ.) <https://doi.org/10.24891/fc.23.40.2408>
10. Elmesov K.L. Riskoriented approach of state control of auditing activities within the framework of the Federal Treasury of Russia. *Estestvenno-gumanitarnoe issledovanie = Natural Sciences and Humanities Research*. 2021;(6):469-458. (In Russ.)
11. Fomina D.S. Identification and classification of risks in the activities of audit organizations as the basis for the methodology of practical application of a risk-based approach in the implementation of external control. *Auditor = The Auditor*. 2019;(4):25-34. (In Russ.)
12. Cherenkova S.A. Advantages and potential risks of introducing the digital ruble in modern Russia. *Natsional'naya bezopasnost' = National Security*. 2023;(1):53–65. (In Russ.) <https://doi.org/10.7256/2454-0668.2023.1.39797> EDN:GXEJMN
13. Digital ruble. Bank of Russia. (In Russ.) Available at: https://cbr.ru/analytics/d_ok/dig_ruble/ (accessed 12.07.2024).
14. The concept of the digital ruble. Bank of Russia. (In Russ.) Available at: https://cbr.ru/Content/Document/File/120075/concept_08042021.pdf (accessed 12.07.2024).
15. Vershinina O.V., Labusheva Ya.G., Sultaniev I.S. Analysis of the possibilities and risks of introducing digital currencies of central banks into circulation on the example of the "digital ruble". *Vestnik Rossiiskogo novogo universiteta. Seriya: Chelovek i obshchestvo = Bulletin of the Russian New University. Series: Man and Society*. 2021;(1):51-60. (In Russ.) <https://doi.org/10.25586/RNU.V9276.21.01.P.051>. EDIT IOAHGH
16. Adzhieva A.Y., Tokarev K.K. Digital currency. Prospects for the introduction of the digital ruble into circulation. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya = Natural Sciences and Humanities Research*. 2022;(44):352-354. (In Russ.) EDN QTBW UQ

Информация об авторах / Information about the Authors

Маркина Светлана Александровна, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности и налогообложения, Юго-Западный государственный университет, г. Курск, Российская Федерация,
e-mail: markinas@list.ru,
Researcher ID: LLM-1818-2024,
ORCID: 0000-0001-5727-8765,
Scopus ID: 57195761005

Svetlana A. Markina, Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor of the Department of Economic Security and Taxation, Southwest State University, Kursk, Russian Federation,
e-mail: markinas@list.ru,
Researcher ID: LLM-1818-2024,
ORCID: 0000-0001-5727-8765,
Scopus ID: 57195761005

Новикова Анжелика Олеговна, студент кафедры экономической безопасности и налогообложения, Юго-Западный государственный университет, г. Курск, Российская Федерация,
e-mail: lika.polyakova.0500@bk.ru

Angelika O. Novikova, Student, Southwest State University, Kursk, Russian Federation,
e-mail: lika.polyakova.0500@bk.ru

Чефранова Софья Андреевна, студент кафедры экономической безопасности и налогообложения, Юго-Западный государственный университет, г. Курск, Российская Федерация,
e-mail: chefranovass@mail.ru

Sofia A. Chefranova, Student of the Department of Economic Security and Taxation, Southwest State University, Kursk, Russian Federation,
e-mail: chefranovass@mail.ru