

Трансформация системы государственного финансового контроля в условиях санкционного давления: новые вызовы и механизмы адаптации

Научный руководитель – Костюк Михаил Федорович

Попова Ульяна Павловна

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра экономических и финансовых расследований, Москва, Россия

E-mail: ule4kap@mail.ru

Тезисы доклада

1. Постановка проблемы С 2022 года Российская Федерация функционирует в режиме беспрецедентного санкционного давления, которое затронуло все сферы экономики, включая систему государственного финансового контроля (ГФК). Традиционные контрольные механизмы, ориентированные на стабильную экономическую среду и прозрачные трансграничные потоки, оказались не полностью адаптированы к новым условиям. Возникновение сложных логистических цепочек (параллельный импорт), рост оборонных расходов и появление новых платёжных инструментов (криптовалюты) требуют пересмотра подходов к аудиту бюджетных средств. Проблема заключается в противоречии между необходимостью тотального контроля за публичными финансами и объективной сложностью отслеживания операций в условиях фрагментации финансового ландшафта.

2. Актуальность исследования Актуальность темы продиктована тремя обстоятельствами. Во-первых, задачей обеспечения финансового суверенитета: неконтролируемое использование бюджетных средств в условиях внешнего давления недопустимо. Во-вторых, необходимостью модернизации методологической базы Счётной палаты, Федерального казначейства и Росфинмониторинга. В-третьих, потребностью осмысления новой практики контрольных органов в 2023–2025 годах, которая пока не получила достаточного научного обобщения.

3. Цель и задачи Цель работы – выявить ключевые направления трансформации системы ГФК под влиянием санкционных ограничений и оценить эффективность адаптационных механизмов. Задачи:

- 1) систематизировать новые вызовы для финансового контроля;
- 2) проанализировать изменения в риск-ориентированном подходе;
- 3) оценить роль цифровизации в адаптации контрольной системы;
- 4) выявить сохраняющиеся проблемы и предложить пути их решения.

4. Методологическая база Исследование основано на системном подходе к анализу публичных финансов. Используются методы сравнительного анализа (сопоставление практик контроля до и после введения санкций), нормативно-правовой анализ (изучение изменений в Бюджетном кодексе и подзаконных актах), а также анализ эмпирических данных (отчёты Счётной палаты РФ за 2022–2025 гг.).

5. Основные научные результаты

5.1. Идентификация новых вызовов В ходе исследования выделены три блока проблем,

с которыми столкнулась система ГФК. Первый блок – логистический: усложнение цепочек поставок в рамках параллельного импорта привело к росту числа посредников, что затрудняет прослеживаемость конечного использования бюджетных средств. Второй блок – военно-финансовый: значительное увеличение объёмов государственного оборонного заказа (ГОЗ) в условиях режима секретности создаёт риски неэффективного освоения средств и требует перехода от последующего аудита к текущему контролю. Третий блок – технологический: использование криптовалют и иных цифровых активов для расчётов с иностранными контрагентами выводит значительные финансовые потоки из-под надзора традиционных органов валютного контроля.

5.2. Адаптация риск-ориентированного подхода Установлено, что произошёл сдвиг от статичной модели рисков (основанной на отраслевой принадлежности и прошлых нарушениях) к динамической модели. Внедрение анализа больших данных (Big Data) позволяет контрольным органам выявлять аномалии в режиме реального времени. Ключевыми индикаторами риска теперь становятся не только финансовые показатели, но и логистические разрывы (например, резкое изменение цен на импортные комплектующие, появление новых юрисдикций в цепочке поставок). Это соответствует современной парадигме «управляемой прозрачности».

5.3. Цифровизация как главный механизм адаптации Анализ показал, что основным инструментом адаптации стала форсированная цифровизация контрольных процедур. Расширение функционала системы казначейского сопровождения позволило перейти к «потраншевому» контролю за расходами. Принципиальным достижением стала интеграция информационных систем Федерального казначейства, ФНС и Росфинмониторинга. Создание единого цифрового контура позволяет автоматически сопоставлять данные о движении бюджетных средств с банковскими отчётностями и налоговыми декларациями, что значительно снижает риск нецелевого использования средств на ранних этапах.

5.4. Выявленные ограничения адаптации Несмотря на позитивные сдвиги, сохраняются системные ограничения. Во-первых, наблюдается кадровый дефицит: работа в новых условиях требует специалистов, владеющих компетенциями одновременно в области финансов, IT и логистики. Во-вторых, инерционность законодательства приводит к возникновению «серых зон»: нормативная база не успевает за появлением новых схем расчётов (например, с использованием стейблкоинов). В-третьих, существует риск «переконтроля» – излишняя бюрократизация при казначейском сопровождении каждой закупки может замедлять оперативное решение стратегических задач (особенно в сфере ГОЗ).

6. Выводы и рекомендации Проведённое исследование позволяет утверждать, что система ГФК РФ прошла стресс-тест санкциями и доказала способность к адаптации. Ключевыми векторами трансформации стали: цифровизация, межведомственная интеграция и переход к риск-ориентированной модели на основе Big Data. Доля нарушений, связанных с нецелевым использованием средств, осталась на уровне «досанкционного» 2021 года (около 0,8%), что свидетельствует о сохранении управляемости бюджетной системы. Вместе с тем, для дальнейшего развития системы необходимо:

1. Нормативное дорегулирование: Ускорить внесение изменений в Бюджетный кодекс в части порядка контроля за операциями в цифровых валютах и сделок с недружественными контрагентами через третьи страны.
2. Развитие человеческого капитала: Внедрить в программы подготовки специалистов для Счётной палаты и Казначейства модули по блокчейн-аналитике и управлению логистическими рисками.
3. Внедрение предиктивной аналитики: Перейти от текущего контроля к прогнозному аудиту, используя алгоритмы машинного обучения для предсказания потенциальных зон

риска в бюджетном процессе.

7. Заключение Санкционное давление выступило катализатором давно назревшей модернизации ГФК. Формирующаяся «адаптивно-цифровая» парадигма контроля не только отвечает на текущие вызовы, но и создаёт основу для долгосрочной устойчивости финансовой системы России к внешним шокам. Трансформация ГФК из пассивного регистратора нарушений в активного аналитика стратегических рисков – магистральное направление развития на период до 2030 года.

Ключевые слова (для тезисов): государственный финансовый контроль, санкции, параллельный импорт, цифровизация, риск-ориентированный подход, государственный оборонный заказ, адаптация, финансовая безопасность.

Источники и литература

- 1) Кудрин А.Л., Силуанов А.Г. Финансовый контроль в условиях новых вызовов // Финансы. – 2024. – № 3. – С. 12–19.
- 2) Счётная палата РФ. Отчёт о работе в 2023 году. – М., 2024. – 215 с.
- 3) Ермоленко А.И. Трансформация риск-ориентированного подхода в госаудите // Аудиторские ведомости. – 2024. – № 2. – С. 45–52.
- 4) Федеральное казначейство. Итоги деятельности за 2023 год: публичный доклад. – М., 2024. – 87 с.
- 5) Официальный сайт Счётной палаты РФ. Статистика нарушений 2023-2024. – URL: <https://ach.gov.ru/audit/stat> (дата обращения: 15.02.2026).