

*Нерсеян Мадина Темезовна,
магистрант,
Институт Государственной службы и управления
Российской академии народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации,
Россия, г. Москва*

**ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ: РОЛЬ ЦИФРОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ
ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА**

***Аннотация:** настоящая статья посвящена исследованию концептуальных подходов к повышению эффективности государственного финансового контроля через призму технологической модернизации инструментария Федерального казначейства. Основной акцент сделан на анализе перехода от постфактум-ориентированных методов верификации к предиктивной модели управления рисками, опирающейся на непрерывный цифровой мониторинг. Рассматривается эволюция функциональной архитектуры казначейских информационных систем, которая в период 2024-2026 годов приобретает свойства интеллектуальной среды. Автором предложена функционально-аналитическая классификация цифровых инструментов Федерального казначейства и разработан алгоритм интеграции методов машинного обучения в контур санкционирования расходов, что позволяет формализовать риск-скоринг бюджетных операций на основе семантического и корреляционного анализа данных.*

***Ключевые слова:** Федеральное казначейство, государственный финансовый контроль, цифровая трансформация, предиктивная аналитика, контрольный мониторинг, риск-скоринг, санкционирование расходов.*

IMPROVING THE EFFECTIVENESS OF PUBLIC FINANCIAL CONTROL: THE ROLE OF DIGITAL INSTRUMENTS OF THE FEDERAL TREASURY

Abstract: *This article explores conceptual approaches to improving the efficiency of state financial control through the lens of technological modernization of the Federal Treasury's tools. The focus is on analyzing the transition from post-factum verification methods to a predictive risk management model based on continuous digital monitoring. The article examines the evolution of the functional architecture of treasury information systems, which will acquire the characteristics of an intelligent environment in the period from 2024 to 2026. The author proposes a functional and analytical classification of the Federal Treasury's digital tools and develops an algorithm for integrating machine learning methods into the expenditure authorization process, which allows for the formalization of risk scoring for budget operations based on semantic and correlation analysis of data.*

Keywords: *Federal Treasury, state financial control, digital transformation, predictive analytics, control monitoring, risk scoring, and expenditure authorization.*

Государственный финансовый контроль в Российской Федерации переживает этап фундаментальной трансформации, вызванной как усложнением бюджетного процесса, так и экспоненциальным ростом объема данных, требующих верификации. Согласно данным, представленным в журнале «Финансовое право», общий объем расходов федерального бюджета в 2024 году достиг 37,18 трлн рублей, а на реализацию 51 государственной программы в период с 2024 по 2026 год заложено финансирование в объеме более 79 трлн рублей [1]. Подобные масштабы распределения публичных ресурсов делают традиционные, основанные на выборочных проверках и

постфактум-анализе, методы контроля архаичными и недостаточно результативными.

В связи с этим, как справедливо отмечает Н.Е. Булетова в своих трудах: «будущее системы внутреннего финансового аудита в России связано с внедрением в методы проведения аудиторских проверок искусственного интеллекта, роботизации процессов, использования чат-ботов и блокчейна» [2, с. 82]. Это также подтверждается и практическими шагами Федерального казначейства, которое в рамках ведомственного проекта «Электронный СМАРТ-контроль (контроллинг) и учет государственных финансов для управленческих решений» инициировало разработку поправок в Бюджетный кодекс РФ, направленных на легитимизацию новых методов контроля: анализа, наблюдения и контрольного мониторинга [3].

С нормативно-правовой точки зрения, вектор на цифровизацию закреплён в Приказе Федерального казначейства от 11 октября 2023 г. № 365, регламентирующем ведомственную программу цифровой трансформации. Документ детализирует финансирование таких направлений, как развитие ГАС «Управление» с применением технологий искусственного интеллекта для мониторинга достижения национальных целей и создание единого цифрового пространства финансового контроля [4].

Несмотря на столь интенсивное технологическое оснащение, эффективность контроля сдерживается не отсутствием инструментов, а фрагментацией методологических подходов к их применению. Как показывает анализ правоприменительной практики, существует разрыв между потенциальной функциональностью таких систем, как ГИИС «Электронный бюджет», и недостаточной проработанностью алгоритмов интеллектуальной обработки первичных данных для выявления скрытых схем нецелевого использования средств на операционной стадии, а не после совершения транзакции. В своем исследовании Е.В. Тарасова подчеркивает: «новые методы контроля основываются на цифровом взаимодействии органов

контроля с подконтрольной средой в режиме реального времени через включение в сферу контрольной деятельности цифровых первичных данных» [3]. Однако включение данных еще не гарантирует извлечения из них значимой для пресечения нарушений информации.

Целью данного исследования является концептуальная разработка модели интеграции предиктивного анализа рисков в существующую архитектуру цифровых инструментов Федерального казначейства. Для этого необходимо совместить существующий процессный подход (контрольный мониторинг, регламентируемый законопроектами 2024 года) с методами кластеризации и корреляционного анализа больших массивов финансовых данных, что позволяет перейти от парадигмы «последующего контроля» к парадигме «вероятностного предупреждения». Традиционные системы контроля фиксируют индикаторы нарушений, уже отраженные в учете, тогда как предиктивная модель ориентирована на выявление неочевидных взаимосвязей в поведении бюджетополучателей до момента непосредственного нарушения.

Для обоснования предлагаемого подхода необходимо систематизировать актуальные цифровые инструменты Казначейства не по административно-хозяйственному принципу (как это сделано в ведомственных приказах), а по критерию их роли в цикле обработки данных. В таблице 1 представлена авторская классификация цифровых инструментов Федерального казначейства, разделенная на уровни сбора, верификации и интеллектуальной обработки данных, что позволяет определить точки внедрения предиктивной аналитики.

Таблица 1.

Функционально-аналитическая классификация цифровых инструментов Федерального казначейства

Уровень обработки	Инструментальная реализация	Ключевая функция в контуре контроля	Перспектива внедрения AI / ML
-------------------	-----------------------------	-------------------------------------	-------------------------------

Средовой (Data Environment)	ГИИС «Электронный бюджет», ГИС ГМУ, АС Планирование	Формирование единого облака первичных данных о финансово-хозяйственной деятельности (ФХД) и плановых показателях	Высокая степень унификации данных, готовность к машинному чтению
Транзакционный (Process Mining)	АСФК, ГИС ГМП, ЛЕКС, КОБР-РФ	Автоматизация кассового обслуживания, санкционирование расходов, регистрация денежных обязательств	Средняя – анализ цифровых следов процессов, выявление аномалий в потоке операций
Контрольно-аналитический (Risk Mining)	ГАС «Управление», СУЭ ФК, ЕИС в сфере закупок	Мониторинг достижения целей, консолидация отчетности, контроль закупочной деятельности	Максимальная – целевой уровень для внедрения предиктивных моделей

Источник: составлено автором на основе Приказа Федерального казначейства № 365

Ключевым барьером на пути повышения результативности является то, что в настоящее время аналитическая работа на уровне ГАС «Управление» преимущественно сосредоточена на агрегации отчетности и расчете отклонений в режиме «пост-фактум». Предлагаемая предиктивная модель, напротив, предполагает внедрение в данный контур алгоритма, работающего по принципу оценки аномалий не относительно плановых назначений, а относительно профиля поведения самого объекта контроля. В формализованном виде риск-статус операции может быть выражен через интегральный показатель риск-скоринга, основанный на корреляции переменных (формула 1):

$$R_i = 1 - \prod_{j=1}^n (1 - P_j(X_i)) \quad (1)$$

где R_i — интегральная вероятность рискового события для i -й операции или учреждения;

$P_j(X_i)$ — частная вероятность идентификации признака нарушения по j -му цифровому фактору (например, атипичная частота авансирования,

несоответствие временного лага «отгрузка-оплата» среднеотраслевому кластеру, семантический анализ предмета контракта).

Данная формула базируется на принципе последовательного учета независимых цифровых индикаторов, выявляемых системой в режиме реального времени.

Опираясь на данную методологию, предлагается модернизировать систему контрольного мониторинга, который является «невидимым» для подконтрольной среды и основан на сборе данных без взаимодействия с объектом контроля, дополнив ее модулем семантической валидации. Суть предложения заключается в алгоритмическом сопоставлении кодов общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2), указанных в контрактах, с анализом текстовых формулировок технических заданий и актов выполненных работ на предмет семантической релевантности. При низком коэффициенте косинусного сходства векторных представлений документов система будет автоматически генерировать предостережение о наличии риска подмены предмета закупки или приписки объемов еще на этапе регистрации денежного обязательства в АСФК.

Предлагаемый алгоритм действий включает три этапа:

1. Предикция - в транзакционной среде АСФК для каждой расходной операции рассчитывается коэффициент аномальности по набору предикторов:
 - отношение суммы аванса к среднемесячному фонду оплаты труда учреждения;
 - кластерный анализ коэффициента вариации цен за единицу товара и т.д.
2. Классификация - операция маршрутизируется:
 - если $R_i < 0.3$, срабатывает автоматическая авторизация;
 - если $0.3 \leq R_i < 0.7$, инициируется углубленная процедура наблюдения с приостановкой санкционирования до выяснения обоснований;

– если $R_i \geq 0.7$, следует немедленное формирование предостережения и передача кейса в подсистему риск-менеджмента сотрудника Контрольно-аналитического управления.

3. Обучение - результаты решений инспектора по кейсам с высокой степенью риска возвращаются в модель, обеспечивая дообучение нейронной сети и снижение доли ложноположительных срабатываний в последующих циклах.

Практическая значимость предлагаемого решения заключается в том, что оно органично встраивается в уже финансируемую государством инфраструктуру и развивает положения законопроекта о контрольном мониторинге, не требуя создания новых дорогостоящих систем, а лишь перенастраивая существующие интеграционные шины между ГИИС ЭБ и АСФК.

Таким образом, роль цифровых инструментов Федерального казначейства перестает сводиться к пассивной фиксации транзакций и трансформируется в активный механизм управления публичными рисками, способный в автоматическом режиме предотвращать ущерб до его возникновения.

Использованные источники:

1. Денисова А. А. Перспективы развития государственного финансового контроля // Финансовое право. – 2025. - № 02. – URL: <https://lawinfo.ru/articles>

2. Булетова, Н.Е. Цифровая трансформация государственного финансового контроля в России / Н. Е. Булетова, Т. А. Золотко, Г. Ш. Гаджигороев // Финансы и кредит. — Москва, 2025 — N 6. Том 31. — С.77-96.

3. Новации методологического обеспечения осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере // Бюджет.ру [Электронный ресурс]. URL: <https://bujet.ru/article/490585.php> (дата обращения: 02.05.2026)

4. Приказ Федерального казначейства от 11 октября 2023 г. № 365 «О внесении изменений в ведомственную программу цифровой трансформации на 2023–2025 годы...» // КонсультантПлюс : справочная правовая система. — Версия Проф. — Москва, 1992–2024. — URL: <https://www.consultant.ru/cons> (дата обращения: 12.05.2026)