

ISSN 2949-1177

Международный
научный электронный журнал
www.economika-kalmsu.ru

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА И ФИНАНСОВЫЕ РЕСУРСЫ



Том 3 / №3
2024



Издательство
Калмыцкого университета

e-ISSN: 2949-1177

16+

Ж У Р Н А Л

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА И ФИНАНСОВЫЕ РЕСУРСЫ

Международный электронный научный журнал

www.economika-kalmsu.ru

Том 3 №3

2024

e-ISSN: 2949-1177

16+

ECONOMIC POLICY AND FINANCIAL RESOURCES

Academic E-Journal

www.economic-kalmsu.ru

Volume 3, Number 3

2024

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА И ФИНАНСОВЫЕ РЕСУРСЫ

2024 № 3

Основан в 2022 году

Журнал «Экономическая политика и финансовые ресурсы» – международный электронный научный журнал, публикует материалы, посвященные экономической политике в современной России, а также глобальным экономическим проблемам.

Тематика публикаций охватывает макроэкономическую, налоговую и бюджетную, денежно-кредитную, промышленную, социальную политику, регулирование и конкурентную политику и др. В журнале освещаются также такие теоретические темы, как современная политическая экономия, проблемы экономической теории, институциональная экономика и т. д. Характер и масштаб проблем, затрагиваемых на страницах журнала, обуславливают междисциплинарный подход, применяемый во многих публикациях, а также в деятельности Редакционной коллегии и Редакционного совета.

Миссия журнала «Экономическая политика и финансовые ресурсы» – содействовать свободной дискуссии и обмену идеями ученых и бизнесменов, во благо продвижения в реальную экономику креативных предложений и теоретических изысканий.

Научный сетевой журнал предоставит возможность исследователям опубликовать результаты собственной научной и прикладной деятельности.

Цель журнала – распространение современных экономических знаний, публикация важнейших результатов научных исследований в области экономической теории и практики.

Важнейшими задачами журнала являются:

- синтез фундаментальной науки и прикладных исследований в указанной области;
- продвижение результатов междисциплинарных исследований в данной сфере;
- усиление интеграции российских ученых в международное научное сообщество.

Разделы журнала:

Экономическая теория; математические, статистические и инструментальные методы в экономике; региональная и отраслевая экономика; финансы; менеджмент

Мы выходим 4 раза в год

Рабочими языками сетевого издания являются русский, английский.

Государственная регистрация в Роскомнадзоре: Свидетельство о регистрации СМИ (электронная версия): Эл. № ФС 77-83784 от 12 августа 2022 г.

ISSN: 2949-1177

Опубликованные в журнале материалы предназначены для лиц старше 16 лет.

ECONOMIC POLICY AND FINANCIAL RESOURCES

2024 № 3

The journal was founded in 2022

The journal «Economic policy and financial resources» is an international electronic scientific journal that publishes materials on economic policy in modern Russia, as well as global economic problems.

The topics of the publications cover macroeconomic, tax and budgetary, monetary, industrial, social policy, regulation and competition policy, etc. The journal also covers such theoretical topics as modern political economy, problems of economic theory, institutional economics, etc. The nature and scale of the problems addressed on the pages of the journal determine the interdisciplinary approach used in many publications, as well as in the activities of the Editorial Board and the Editorial Board.

The mission of the journal « Economic policy and financial resources» is to promote free discussion and exchange of ideas of scientists and businessmen, for the benefit of promoting creative proposals and theoretical research into the real economy.

The scientific online journal will provide an opportunity for researchers to publish the results of their own scientific and applied activities.

The purpose of the journal is to disseminate modern economic knowledge, publish the most important results of scientific research in the field of economic theory and practice.

The most important tasks of the journal are:

- synthesis of fundamental science and applied research in this field;
- promotion of the results of interdisciplinary research in this field;
- strengthening the integration of Russian scientists into the international scientific community.

Sections of the journal:

Economic theory; mathematical, statistical and instrumental methods in economics; regional and sectoral economics; finance; management

Published four times a year

The working languages of the network edition are Russian, English

State registration of Roskomnadzor. Certificate of Media Registration (electronic version): Registration record ЭЛ. № ФС 77-83784 from August 12, 2022

ISSN: 2949-1177

The materials published in the journal are intended for persons over 16 years.

ГЛАВНЫЙ РЕДАКТОР

Мантаева Эльза Ивановна – доктор экономических наук, профессор, проректор по экономике и инновациям, заведующий кафедрой государственного и муниципального управления и права ФГБОУ ВО «Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова», заслуженный деятель науки Республики Калмыкия, почетный работник высшего профессионального образования Российской Федерации, заслуженный работник высшей школы Российской Федерации (Элиста, Россия)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА

Павлова Ньюдля Цагадаевна – кандидат экономических наук, доцент, декан экономического факультета ФГБОУ ВО «Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова» (Элиста, Россия)

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

Батырева Даяна Борисовна – кандидат экономических наук, доцент, и.о. заведующего кафедрой экономики и управления на предприятии ФГБОУ ВО «Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова» (Элиста, Россия)

Болдырева Саглар Борисовна – кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой менеджмента ФГБОУ ВО «Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова» (Элиста, Россия)

Берикова Наталья Бадмаевна – кандидат экономических наук, доцент экономической безопасности, учета и финансов ФГБОУ ВО «Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова» (Элиста, Россия)

Кованова Екатерина Сергеевна – кандидат экономических наук, доцент экономической безопасности, учета и финансов ФГБОУ ВО «Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова» (Элиста, Россия)

Наминова Кермен Антоновна – кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента ФГБОУ ВО «Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова» (Элиста, Россия)

Радюкова Яна Юрьевна – кандидат экономических наук, доцент, проректор по проектному обучению и международной деятельности ФГБОУ ВО «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина» (Тамбов, Россия)

Сарунова Марина Петровна – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности, учета и финансов ФГБОУ ВО «Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова» (Элиста, Россия)

Слободчикова Инна Валентиновна – кандидат экономических наук, доцент кафедры государственного и муниципального управления и права ФГБОУ ВО «Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова» (Элиста, Россия)

Филатов Сергей Александрович – кандидат технических наук, доцент, декан факультета логистики и общетранспортных проблем ФГБОУ ВПО «Московский автомобильно-дорожный государственный технический университет (Москва, Россия)

EDITOR-IN-CHIEF

Mantayeva Elsa Ivanovna – Doctor of Economics, Professor, Vice-Rector for Economics and Innovation, Head of the Department of State and Municipal Administration and Law of the Kalmyk State University named after B. B. Gorodovikov, Honored Scientist of the Republic of Kalmykia, Honorary Worker of Higher Professional Education of the Russian Federation, Honored Worker of Higher Education of the Russian Federation (Elista, Russia)

DEPUTY CHIEF EDITOR

Pavlova Nyudlya Tsagadaevna – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Dean of the Faculty of Economics of the Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikov (Elista, Russia)

EDITORIAL BOARD

Batyreva Dayana Borisovna – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Acting Head of the Department of Economics and Management at the Enterprise of the Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikov (Elista, Russia)

Boldyreva Saglar Borisovna – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Head of the Department of Management of the Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikov (Elista, Russia)

Berikova Natalia Badmaevna – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Economic Security, Accounting and Finance of the Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikov (Elista, Russia)

Kovanova Ekaterina Sergeevna – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Economic Security, Accounting and Finance of the Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikov (Elista, Russia)

Naminova Kermen Antonovna – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Management of the Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikov (Elista, Russia)

Radyukova Yana Yuryevna – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Vice-Rector for Project Training and International Activities of the Tambov State University named after G.R. Derzhavin (Tambov, Russia)

Sarunova Marina Petrovna – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economic Security, Accounting and Finance of the Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikov (Elista, Russia)

Slobodchikova Inna Valentinovna – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of State and Municipal Administration and Law of the Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikov (Elista, Russia)

Filatov Sergey Aleksandrovich – Candidate of Technical Sciences, Associate Professor, Dean of the Faculty of Logistics and General Transport Problems of the Moscow Automobile and Road State Technical University (Moscow, Russia)

СОДЕРЖАНИЕ

РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА

Берикова Н.Б., Нимгирова А.Ц., Лиджигорьяев Н.С.

Анализ криминальной экономической деятельности и оценка ее влияния на экономическую безопасность региона..... 10

Болдырева С.Б., Иджилова Д.В., Каримов Ж.А.

Аграрный потенциал развития сельских территорий Республики Узбекистан..... 26

Курепина Н.Л., Павлова Н.Ц., Краснокутский Н.А.

Реализация программ устойчивого развития сельских территорий – фактор обеспечения продовольственной безопасности..... 36

МЕНЕДЖМЕНТ

Наминова К.А., Макаева К.И., Сидибе А.

Контролинг логистических затрат предприятия..... 48

БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Инжинова Г.Д., Бадмахалгаев Л.Ц., Басхамджиева Б.Д.

Система аудита и налогового учета в организации и их взаимосвязь 55

Сарунова М.П., Басхамджиева Б.Д., Менкенов А.С.

Внутренний налоговый аудит как инструмент снижения налоговых рисков 62

Сарунова М.П., Гаджиев Н.Г., Берикова Д.Д.

Современное состояние регулирования внутреннего финансового аудита в учреждениях государственного сектора 70

РЕЦЕНЗИИ

Мантаева Э.И., Трофимов М.Н.

Рецензия на учебное пособие «Бюджетный учет и отчетность: сборник задач: Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва: ИНФРА-М, 2024. — 208 с. 87

CONTENTS

REGIONAL AND SECTORAL ECONOMY

Berikova N.B., Nimgirova A.C., Lidzhigoryaev N.S.

Analysis of criminal economic activity and assessment of its impact on the economic security of the region..... 10

Boldyreva S.B., Idzhilova D.V., Karimov J.A.

Agrarian potential for development of rural areas of the Republic of Uzbekistan..... 26

Kurepina N.L., Pavlova N.C., Krasnokutsky N.A.

The implementation of sustainable rural development programs is a factor in ensuring food security..... 36

MANAGEMENT

Naminova K.A., Makaeva K.I., Sidibe A.

Controlling enterprise logistics costs..... 48

ACCOUNTING AND MANAGEMENT ACCOUNTING

Inzhinova G.D., Badmakhalgaev L.C., Baskhamdzhieva B.D.

Audit and tax accounting system in the organization and their interrelation..... 55

Sarunova M.P., Baskhamdzhieva B.D., Menkenov A.S.

Internal tax audit as a tool for reducing tax risks..... 62

Sarunova M.P., Gadzhiev N.G., Berikova D.D.

The current state of regulation of internal financial audit in public sector institutions 70

REVIEWS

Mantayeva E.I., Trofimov M.N.

Review for the textbook “Budget accounting and reporting: a collection of tasks: N.G. Gadzhiev, S.A. Konovalenko, O.V. Skripkina; under general ed. N.G. Gadzhieva. – Moscow: INFRA-M, 2024. – 208 p..... 87

**РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ
ЭКОНОМИКА**

*Берикова Н. Б., кандидат экономических наук, доцент,
Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова,
г. Элиста, Российская Федерация,
E-mail: natla13@yandex.ru*

*Нимгирова А. Ц., ведущий экономист ФКУ «Центр хозяйственного
и сервисного обеспечения МВД по Республике Калмыкия»,
г. Элиста, Российская Федерация,
E-mail: aysa.nimgirova.11@gmail.com*

*Лиджигорьев Н. С., аспирант,
Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова,
г. Элиста, Российская Федерация,
E-mail: Lns99@mail.ru*

АНАЛИЗ КРИМИНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОЦЕНКА ЕЕ ВЛИЯНИЯ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ РЕГИОНА

Аннотация. В последние годы криминализация экономической деятельности приобрела наиболее острый характер как на федеральном, так и на региональном уровне, что негативно отражается на авторитете государственных органов власти, уровне доверия населения государству. Это подрывает стабильность экономической сферы страны, создается множество угроз для экономической безопасности.

В истоках зарождения этого процесса стоят деструктивные явления социальных и экономических отношений. Преступления, совершенные в экономической отрасли, влекут негативные изменения в обществе. В таких условиях возникает необходимость в короткое время создать эффективные механизмы, регулирующие экономические отношения как внутри страны, так и за ее пределами при взаимодействии с зарубежными партнерами. На сегодняшний день существует потребность поиска теоретико-методических подходов для выявления основных угроз современной криминализации в области экономической безопасности региона.

В данной статье проведен анализ криминализации экономической (предпринимательской) деятельности, определено её влияние на экономическую безопасность региона, представлены предложения по совершенствованию мероприятий, предупреждающих криминализацию экономической деятельности.

Ключевые слова: криминализация экономики, экономическая безопасность, экономические преступления, коэффициент преступности, регион, Республика Калмыкия.

UDC 338.462

DOI: 0.53315/2949-1177-2024-3-3-10-25

Berikova N. B., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikova,
Elista, Russian Federation,
E-mail: natla13@yandex.ru,

Nimgirova A. Ts., leading economist of the Federal State Institution
«Center for Economic and Service Support of the Ministry of Internal Affairs
of the Republic of Kalmykia»,
Elista, Russian Federation,
E-mail: aysa.nimgirova.11@gmail.com,

Lidzhigoryaev N. S., PhD student,
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikova,
Elista, Russian Federation,
E-mail: Lns99@mail.ru

ANALYSIS OF CRIMINAL ECONOMIC ACTIVITIES AND ASSESSMENT OF ITS IMPACT ON THE ECONOMIC SECURITY OF THE REGION

Abstract. In recent years, the criminalization of economic activity has become more acute both at the federal and regional levels, which negatively affects the authority of state authorities, the level of public trust in the state. This undermines the stability of the country's economic sphere, creating many threats to economic security.

The origins of this process are destructive phenomena of social and economic relations. A crime committed in the economic sector brings a negative change to society. There is a need to quickly create effective tools and mechanisms regulating economic relations both within the country and with foreign partners. Today, there is a need to search for theoretical and methodological approaches to identifying the main threats of modern criminalization to the economic security of the region. The paper analyzes the criminalization of economic (entrepreneurial) activity and determines its impact on the economic security of the region, and presents proposals for improving measures to prevent the criminalization of economic activity.

Keywords: criminalization of the economy, economic security, economic crimes, crime rate, region, Republic of Kalmykia.

ВВЕДЕНИЕ

Экономика является одной из ключевых сфер деятельности в обществе, которая определяет его развитие и благосостояние. Однако, как и любая другая сфера, она подвержена влиянию различных проблем и вызовов. Появление и развитие теневой экономики несет негативные последствия для любого государства и множества экономических процессов, протекающих в стране. Так, согласно данным Генеральной прокуратуры, на конец 2023 года свыше 50% ущерба от нарушений закона приходится на экономические преступления (Баранова, 2023). Актуальность изучения природы криминализации экономики существенно возрастает в периоды нестабильности и структурной трансформации, так как она оказывает негативное влияние на экономику, финансы и жизнь людей, разрушает доверие населения к государству и его институтам.

Обсуждение. Термин «криминализация экономики» относится к незаконной деятельности в сфере экономики. Это понятие имеет широкий спектр значений и может охватывать разные формы незаконной деятельности, такие как мошенничество, коррупция, незаконный оборот товаров, отмывание денег и другие преступные действия, связанные с данной сферой.

В теоретических исследованиях и мировой практике всё ещё не сформировалась единая формулировка понятия «криминализация экономики», однако стоит отметить, что разнообразные трактовки не имеют кардинальных отличий. Основной особенностью термина является междисциплинарность, так как данное направление находится на стыке экономики, права, криминологии и социологии.

Для наиболее точного определения «криминализации экономики» необходимо учитывать вышеприведённые аспекты. Для этого рассмотрим рис. 1.

В. К. Сенчагов	«Саморазвивающийся социальный процесс, устанавливающий криминальные правила ведения бизнеса и вовлекающий все большее число законопослушных граждан»
А. К. Моденов	«Процесс криминализации экономической системы в целом с охватом системы экономических отношений, подразумевающих постепенное вытеснение легитимных экономических отношений их криминальными разновидностями; особое социальное явление, выступающее результатом расширения спектра и мультипликации бизнес-преступлений и роста масштабов экономической преступности, распространения девиантного поведения в экономической деятельности; стадий воспроизводства, и уровня хозяйствующих субъектов, и самой экономической деятельности – деятельности в сфере предпринимательства, сфере бизнеса и др.»
Г. С. Вечканов	«Процесс формирования экономики, в которой существенную роль играют преступные элементы и формы хозяйствования, мафиозные структуры, занимающиеся, например, наркобизнесом, торговлей людьми, вывозом за рубеж запрещенных веществ, подпольной добычей и торговлей драгоценными металлами и камнями, осуществляющие махинации и спекуляции на биржах, в банках и т.д.»
Н. О. Кулешова	«Динамическое состояние экономической системы, при котором происходит увеличение и присвоение доходов, добытых нелегальным путем»

Рис. 1. Подходы к определению понятия «криминализация экономики» (Вечканов, 2007; Кулешова, 2018; Моденов, 2004; Сенчагов, 2015)

Согласимся с мнением Д.Д. Сербиной, С.А. Севостьяновой, которые отмечают, что определение понятия «криминализация экономики», данное Н.О. Кулешовой (см. рис. 1), является наиболее общим и отражает суть данного понятия (Сербина, Севостьянова, 2024:43). Именно поэтому для дальнейшего исследования необходимо уточнить, что в более широком понимании под данным термином подразумевается состояние экономики, характеризующееся процессом криминализации экономической системы в целом и экономических отношений в частности. Распространенность криминального экономического поведения в национальных экономиках становится все более заметной.

Сущность криминализации экономики заключается в распространении незаконного поведения в этой сфере. Оно затрагивает не только деятельность различных организаций и органов управления, но и основу национальной экономической системы, включая нормы, связи и отношения. Учитывая современные тенденции к увеличению информационного поля и расширению теоретической базы, необходимо сформировать четкое представление о месте криминализации экономики в экономике страны (рис. 2).



Рис. 2. Место криминальной экономики в экономике государства (Сербина, Севостьянова, 2024:44)

Криминальная экономика является более общественно опасным явлением, чем теневая экономика, так как включает в себя преступные формы получения доходов и ведения хозяйственной деятельности, однако процесс криминализации является одной из важнейших и опаснейших тенденций развития теневой экономики и её неотъемлемой частью, соответственно криминализация экономики сопряжена и с явлением теневой экономики.

Существует два основных подхода к пониманию процесса криминализации экономических отношений. Во-первых, существует теория о криминализации экономики, которая является следствием вытеснения законных экономических отношений незаконными формами. Во-вторых, это явление является результатом постоянного развития и совершенствования незаконной экономической деятельности. Суть криминализации экономики заключается в том, что она, базируясь на легальной экономической деятельности, тесно переплетается с экономическими преступлениями и преступностью.

В контексте современных реалий стоит уделить внимание расширенному пониманию этого явления. Экономические преступления направлены на нарушение прав собственности и интересов потребителей, партнеров, конкурентов и государства. Они могут быть

совершены как при несоблюдении закона, так и под прикрытием законной деятельности. Это понятие широко охватывает различные виды экономических преступлений, таких как отмывание денег, недобросовестная конкуренция, создание фиктивных компаний и т.д. Экономическая преступность становится инструментом криминализации экономики, поскольку она подрывает финансовую стабильность государства, контролирует национальную экономическую систему и нарушает функционирование рыночных механизмов. Стоит отметить особую опасность экономических преступлений, так как они часто остаются незамеченными или совершаются по незнанию. Многие граждане не осознают, что они стали жертвами таких преступлений, так как их личные потери не всегда очевидны, а установить факт причинения ущерба довольно сложно. Анализ взаимосвязи криминализации экономики и понятий, тесно связанных с ней, позволяет более точно определить её влияние на безопасность экономики государства. Необходимо понимать, что увеличение уровня преступности в сфере экономики представляет собой серьезную угрозу как для экономической, так и для национальной безопасности государства. Криминализация экономики способна «обеспечивать» финансовую поддержку организованной преступности, распространять коррупцию и служить источником финансирования экстремистских группировок (Меньшиков, 2020:75).

При анализе подходов к определению понятия «криминализация экономики» и её влияния на экономическую безопасность государства следует отметить и положительное влияние криминализации экономики на экономическую безопасность личности, общества и государства, без этого нельзя в полной мере изучить сущность криминализации экономики. Если рассматривать криминальную экономику как «надстройку» теневой экономики, то можно сделать вывод, что на специфических этапах развития общества (переходные периоды) она выполняла стабилизирующую функцию, решала проблему нехватки доходов и безработицы, что было актуально в первую очередь для домохозяйств. Государство в периоды трансформации вынуждено заниматься стратегическими целями, в которые зачастую не входят социальная поддержка населения и поддержка частного сектора. Именно в этом случае теневая и криминальная экономика поддерживает домохозяйства и предприятия, решая проблемы бедности, нехватки рабочих мест, предоставляя дополнительный или единственный источник дохода. То есть действует некий компенсаторный механизм в конкретных исторических условиях. Развитие этого тезиса даёт возможность предполагать, что криминализация экономики является скрытым двигателем и причиной проведения экономических реформ. Иными словами, крайняя степень обострения криминальной экономической ситуации предполагает необходимость регулирования экономических отношений на принципиально новом уровне.

Понятие «экономическая преступность» на современном этапе определяется криминологией как система преступлений в сфере экономики, которые совершаются гражданами на определенной территории, за определенное время в корыстных целях. Н.В. Фалина, Д.Г. Соколов отмечают, что примерами подобных преступлений могут являться: преступления против собственности, преступления против интересов организации и преступления против органов МСУ и государства (Фалина, Соколов, 2020:240).

Базисом определения «преступления экономической направленности» являются данные статистической отчетности об экономических преступлениях, при этом использование данного понятия делает задачу анализа более конкретной.

Можно сделать вывод, что криминализация экономики представляет собой сложный и многогранный процесс. Выявление подходов к определению понятия «криминализация экономики», её места в экономике государства даёт возможность рассмотреть суть

данного процесса. Криминализация экономики – это серьезная проблема, требующая комплексного изучения и разработки мер по ее предотвращению и пресечению. Основными характеристиками процесса криминализации экономики являются динамичность явления, основа на легальной экономике с использованием нелегальных инструментов, проникновение не только во внутриэкономические, но и в международные процессы.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Методологической основой исследования послужил общий диалектический метод научного познания, носящий универсальный характер, также привлекались методы логической дедукции, индукции, познавательные методы и приемы наблюдения, сравнения, анализа, обобщения и описания.

Информационную базу исследования составили российские нормативно-правовые акты в сфере предпринимательской деятельности и экономической безопасности, материалы и статистические данные министерств, ведомств Российской Федерации, Республики Калмыкия, а также публикации в научных журналах в предметной области исследования.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Экономика подвержена постоянным изменениям и рискам, поэтому анализ и оценка экономической безопасности необходимы для получения точной информации о состоянии экономики региона. При рассмотрении уровня экономической активности можно оценить состояние безопасности экономики региона в связи со сложившимися условиями.

Изучение преступности и ее влияния на экономику и общество – это сложный и непрерывный процесс, требующий постоянного мониторинга и анализа. Использование статистических показателей является ключевым инструментом для понимания природы, масштабов и изменения экономической преступности.

На основе определения пороговых значений экономической безопасности проводят анализ экономической безопасности по различным показателям: устойчивости, стабильности, потенциала и развития.

В рамках данного направления исследователи Л.А. Белова, П.Ю. Леконцев выделяют три блока влияния криминализации в структуре экономической безопасности страны:

1. Экономическая независимость от криминальных структур и коррупции обуславливает:

- способность власти эффективно контролировать ресурсы, в том числе в региональном аспекте;
- производство качественной и безопасной продукции;
- обеспечение должного уровня конкурентоспособности;
- участие в межрегиональной и международной торговле;
- создание научно-технических разработок.

2. Стабильность и устойчивость развития экономики подразумевает:

- уровень защиты прав всех форм собственности;
- создание условий для предпринимательской деятельности;
- противодействие факторам, дестабилизирующим экономическую ситуацию (борьба с криминальной составляющей в экономике, препятствие развитию разрывов в распределении доходов, которые способны вызвать социальные волнения и потрясения и т.д.).

3. Способность саморазвития и стабильного экономического роста включает:

- способность экономики создать благоприятный климат для инвестиций и инновационной деятельности;
- модернизацию производственных технологий;
- повышение профессионального, культурного, образовательного уровня работников (Белова, Леконцев, 2019:48).

Отсутствие составленного набора характеристик экономической безопасности, с помощью которого происходит анализ динамики криминализации хозяйственной деятельности является существенным недостатком для большинства методов.

Оптимальной методикой для изучения влияния криминализации на экономическую безопасность, а также установления ее текущего уровня и дальнейшего прогнозирования является мониторинг основных показателей криминализации.

Анализ криминогенных проявлений в экономической среде предлагается осуществлять с использованием следующего алгоритма, рис. 3.

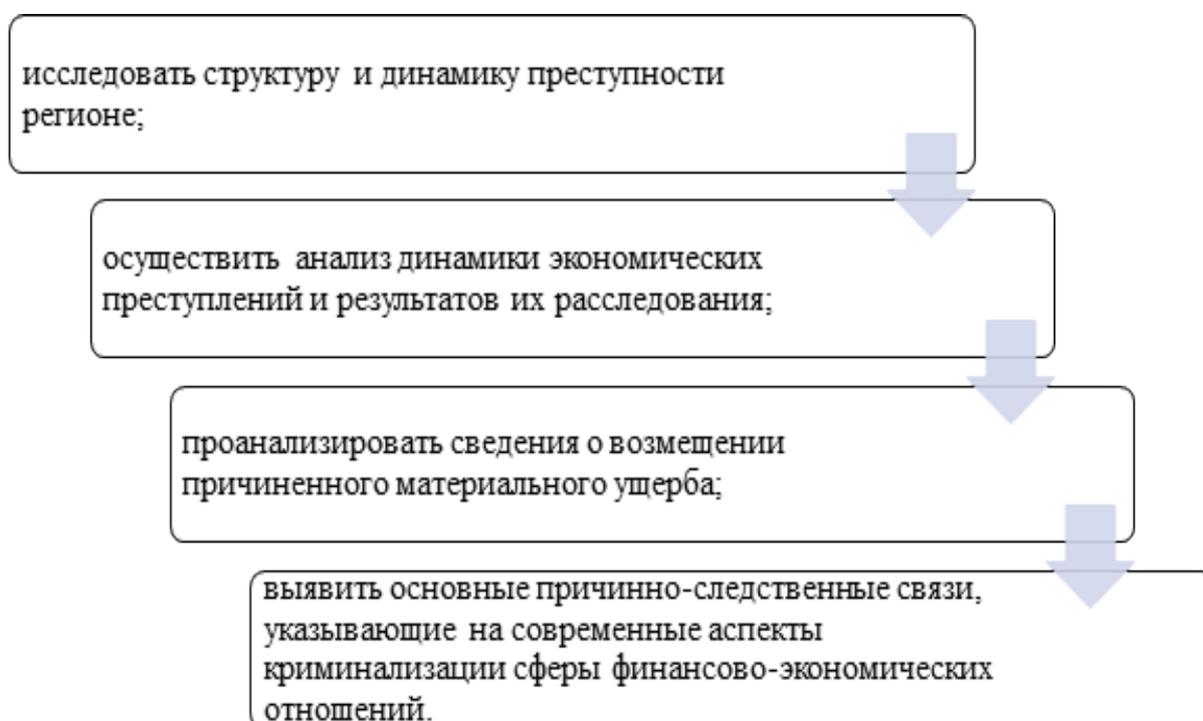


Рис. 3. Алгоритм анализа криминогенных проявлений в экономической среде

Структура преступности в Республике Калмыкия за 2019-2023 гг. приведена на рис. 4-5.

С 2019 г. количество преступлений в Республике Калмыкия сократилось на 5,9%: с 2797 преступлений до 2632. За последние пять лет наблюдается рост преступлений против собственности, коррупционного и экономического характера. Преступления, связанные с незаконным оборотом алкогольной продукции, наркотиков и оружия в республике, сокращаются.

Преступления категории «тяжкие и особо тяжкие» имеют тенденцию роста, так, в 2019 г. указанная категория преступлений составила 634, в 2023 г. – 667, прирост составил 5,2 п.п. Доля нераскрытых преступлений в 2023 г. возросла до 36,5% (2019 г. – 26,0%).

В отличие от общероссийской тенденции статистика показывает, что в республике выросло количество тяжких и особо тяжких преступлений, при этом количество престу-

плений средней и небольшой тяжести сократилось. На наш взгляд, это связано с ростом совершения преступлений в алкогольном опьянении.

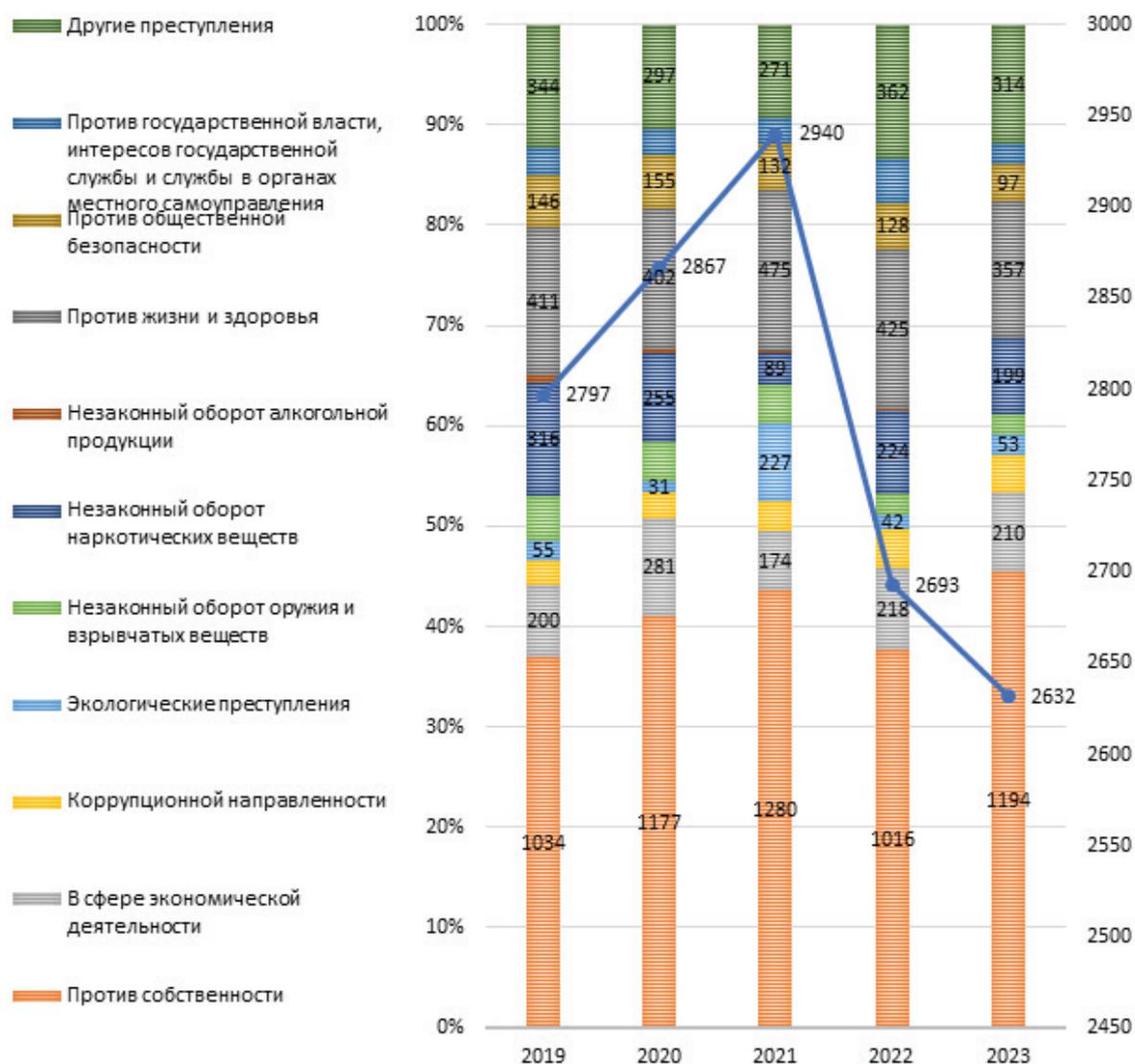


Рис. 4. Видовая структура преступности Республики Калмыкия, 2019-2023 гг.

Источник: Составлено авторами по ведомственным статистическим данным Прокуратуры Республики Калмыкия за 2019-2023 г. [Электронный ресурс]. – URL: https://epp.genproc.gov.ru/web/proc_08/activity/statistics/office/result (дата обращения 15.04.2024).

По мнению А.В. Варданын, на рост количества тяжких и особо тяжких преступлений также оказывает влияние сложное социально-экономическое положение населения региона, поскольку одной из основных причин совершения тяжких преступлений является корысть (Варданын, 2010:7). Калмыкия занимает 81 место среди регионов страны по уровню благосостояния семей, 82 место по материальному благополучию населения, 85 место по закредитованности населения, 78 место по уровню безработицы (Рейтинг регионов по закредитованности населения, 2023; Рейтинг регионов РФ по материальному благополучию населения, 2022; Рейтинг регионов по уровню благосостояния семей, 2023; Рейтинг российских регионов по уровню безработицы, 2023).

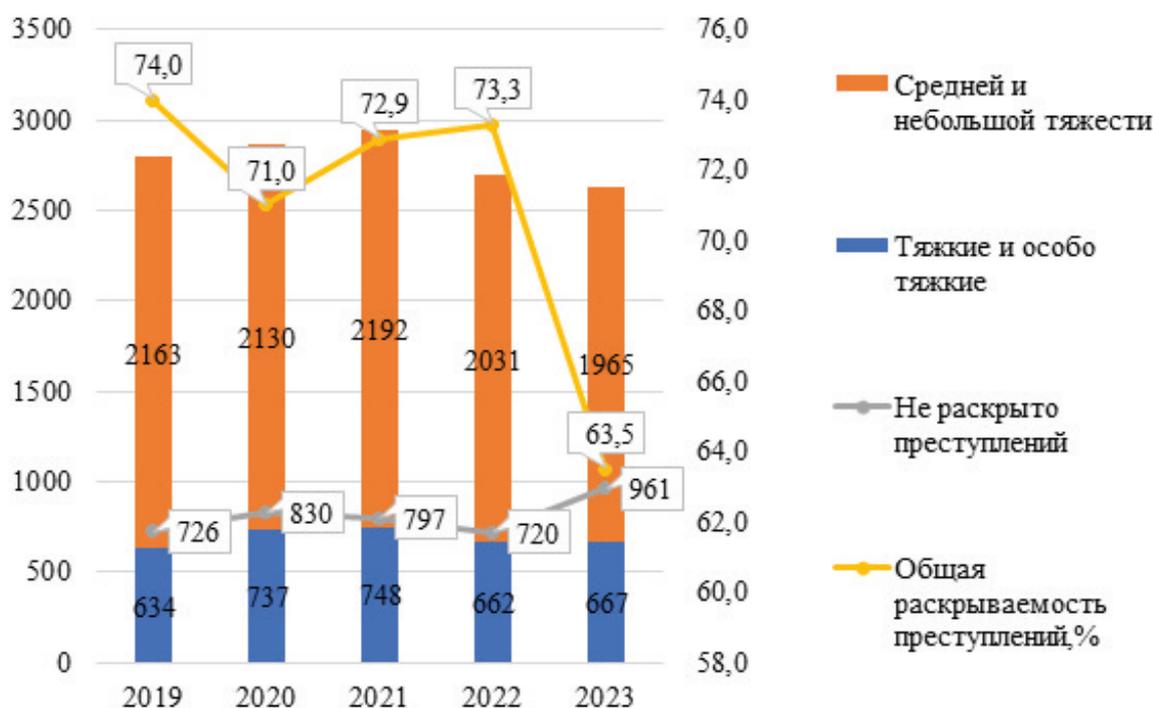


Рис. 5. Структура преступности Республики Калмыкия, 2019-2023 гг.

Источник: Составлено авторами по ведомственным статистическим данным Прокуратуры Республики Калмыкия за 2019-2023 г. [Электронный ресурс]. – URL: https://epp.genproc.gov.ru/web/proc_08/activity/statistics/office/result (дата обращения 15.04.2024).

Преступления в экономической сфере в структуре преступности региона в анализируемом периоде занимают 3-4 позицию (рис. 4). Экономическая преступность в Республике Калмыкия охватывает различные виды преступной деятельности, проявляющейся в разнообразных сферах, что находит отражение в ее структуре. Экономические преступления носят все более изощренный характер, маскируются под прогрессивные формы рыночной деятельности. Криминологической особенностью данной преступности является также постоянное расширение видов преступных посягательств в сфере экономики.

По числу зарегистрированных экономических преступлений Республика Калмыкия на протяжении нескольких лет входит в последнюю десятку регионов России (2019 г. – 78 место, 2022 г. – 80 место).

Интенсивность экономической преступности определяется с помощью коэффициента преступности. Коэффициент преступности – это количество преступлений и лиц, их совершивших на 100 тыс. населения (Андрюшечкина, Ковалев, 2023). Для расчета уровня преступности используется следующая формула:

$$K_{\Pi} = \frac{\Pi * N}{100000} \tag{1}$$

где K_{Π} – уровень преступлений на 100 000 человек;

Π – число зарегистрированных преступлений

N – общая численность населения.

Согласно имеющимся статистическим данным, представим динамику изменения коэффициента преступности по экономическим преступлениям в Республике Калмыкия и в целом по стране на рис. 5.

Данный коэффициент отражает, как население страдает от преступности. Так, на 100 тысяч жителей в 2023 г. в регионе приходится 79 преступлений, что выше общероссий-

ского показателя на 7 ед. (72 – 2023 г.), прежде всего, это связано с достаточно высоким уровнем коррупции и мошенничества.

Негативные последствия криминализации экономики, а в частности, её финансовой сферы, имеют проявление во всех сферах общественной жизни, что в значительной части ослабляет экономическую безопасность региона (рис. 6). Причины криминализации экономики имеют комплексный характер, то есть возникают в разных сферах и на разных уровнях. Для более глубокого анализа и принятия соответствующих мер по нейтрализации негативных последствий необходимо определение влияния экономических преступлений на социально-экономическое развитие Республики Калмыкия.

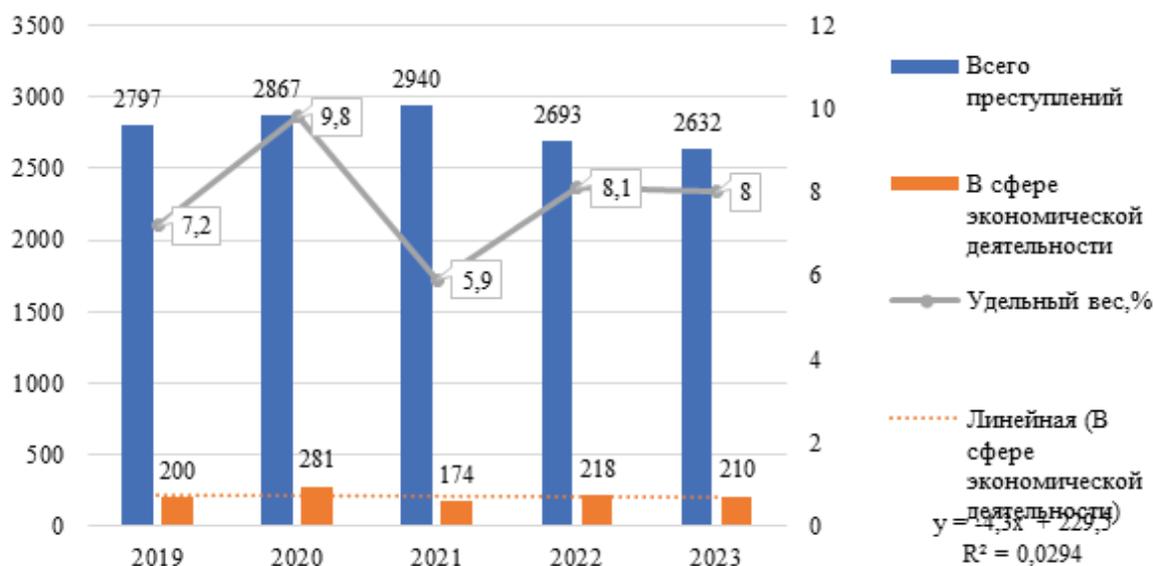


Рис. 6. Экономические преступления в Республике Калмыкия, 2019-2023 гг.

Источник: Составлено авторами по ведомственным статистическим данным Прокуратуры Республики Калмыкия за 2019-2023 г. [Электронный ресурс]. – URL: https://epp.genproc.gov.ru/web/proc_08/activity/statistics/office/result (дата обращения 15.04.2024).

По результатам итогового рейтинга регионов РФ «РИА Рейтинг» 2022 года Республика Калмыкия с 31,251 баллом занимает 79 строчку. Республика Калмыкия по характеру промышленного производства и структуре земельного фонда преимущественно относится к аграрным регионам. С учетом своего природного, историко-культурного наследия и значительного транзитного пассажирского потока регион является перспективным с точки зрения развития культурно-познавательного, конфессионально-ознакомительного, экологического и других направлений туризма.

Средняя продолжительность жизни в республике составляет 72,9 лет. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата за январь-декабрь 2023 г. составила 56520 руб. (увеличилась по сравнению с соответствующим периодом 2019 г. в 2 раза, 2022 г. – на 19,0%).

За период январь-декабрь 2023 г. индекс промышленного производства республики составил 88,3% по отношению к аналогичному периоду прошлого года (далее – АППГ). Индекс физического объема промышленного производства по видам экономической деятельности распределился следующим образом: обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха (101,9%), добыча полезных ископаемых» (95,8%), обрабатывающие производства (107,4%).

Объем валовой продукции сельского хозяйства по всем категориям хозяйств в фактических ценах за январь-декабрь 2023 г. составил 2136,3 млн. руб. или 80,2% к АППГ.

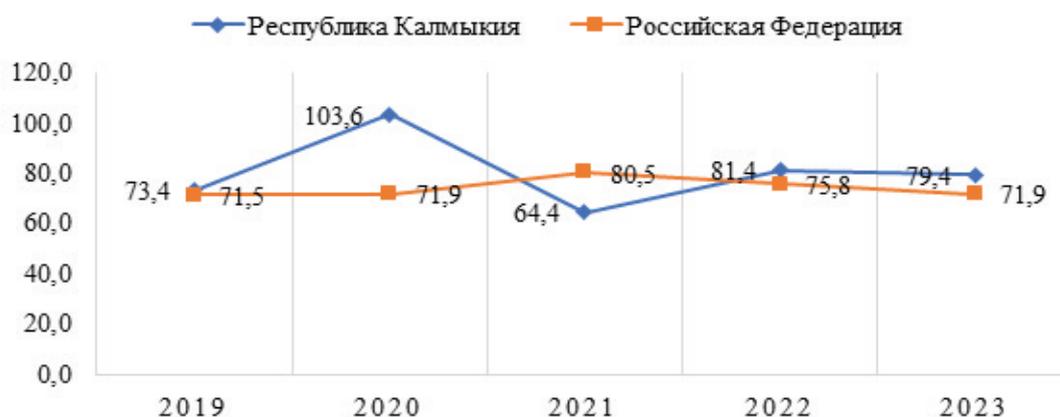


Рис. 7. Коэффициент преступности по экономическим преступлениям по Республике Калмыкия и России за 2019-2023 гг.

Внешнеэкономические связи Республики Калмыкия развиты относительно слабо, основными зарубежными партнерами являются Азербайджан, КНР (Синьцзян-Уйгурский автономный округ, Автономный Район Внутренняя Монголия), Монголия.

Таким образом, в Республике Калмыкия отмечается положительная тенденция по снижению количества зарегистрированных преступлений. По данному показателю регион занимает одно из лидирующих мест в стране. С повышением уровня социально-экономического развития региона одновременно увеличится количество регистрируемых преступлений экономической направленности, также и с ухудшением социально-экономического климата региона, повышаются риски совершения данных преступлений. В связи с этим необходимо искать варианты противодействия криминализации экономики – декриминализации.

Экономическая	уменьшение налоговых поступлений, вывод средств за рубеж (офшор), следствие, ослабление бюджета, обострение социальных проблем из-за невыполнения бюджетных обязательств;
	нарушение конкурентных механизмов рынка, за счет получения преимуществ мошенническим путем;
	неэффективное использование бюджетных средств при распределении государственных заказов и субсидий.
Социальная	отвлечение бюджетных средств от целей общественного развития, тем самым снижается способность власти решать социальные проблемы;
	дискредитация права: формирование в обществе представлений о беззащитности граждан перед преступностью;
	коррупционность государственных органов – нерешение наиболее остро стоящих социальных проблем региона;
	увеличение социально напряженности;
	размывание основ правового государства.
Политическая	падение престижа региона на международной арене и потеря возможности привлечения иностранных инвестиций;
	угроза исчезновения демотических институтов.

Рис. 8. Последствия влияния криминализации экономики на социально-экономическое состояние региона (Каменова, 2020: 58; Лапин, 2019:655; Савилов, 2017:120)

Для этого следует усилить оперативно-розыскную работу, направленную на выявление преступлений, совершаемых в приоритетных сферах экономической деятельности (финансово-кредитная система, потребительский рынок, государственная и частная собственность и другие), а также проводить работу по снижению уровня теневой экономики. На первый план в достижении представленных направлений выходят внедрение цифровых технологий.

Так, Республика Калмыкия по итогам 2023 года характеризуется как регион с наибольшими темпами прироста зарегистрированных преступлений с применением информационных технологий – 74,7% по сравнению с предыдущим годом.

Технология блокчейн может стать эффективным инструментом для противодействия незаконным финансовым операциям. Она обеспечивает прозрачность и безопасность финансовых транзакций, снижает риски мошенничества и повышает скорость операций.

В настоящее время происходит концентрация усилий не на обнаружении и предотвращении причин развития преступлений экономической направленности, а на устранении их последствий, что снижает общую эффективность мер по обеспечению экономической безопасности. В связи с этим предлагается сгруппировать факторы роста криминализации экономики по следующим критериям: экономические интересы, характер влияния на нелегальную экономическую деятельность, принадлежность к компетенции органов власти, субъектный состав участников, измеримость, сфера возникновения, управляемость и принадлежность к теневому сектору.

Выделение основных направлений воздействия государства на уровень криминализации экономики позволяет сформулировать ряд задач стратегического порядка:

- устранение основных причин криминализации экономики;
- борьба с незаконными операциями олигархических структур;
- минимизация структуры взяточничества и коррупции;
- строгое регулирование государством внешнеэкономической деятельности, особенно в сфере экспорта стратегически важных товаров;
- социально-ориентированный бюджет;
- поддержка государством малого и среднего бизнеса;
- создание здоровой конкурентной среды, защита собственности, продуманная налоговая политика, равная «удаленность» власти от бизнеса;
- укрепление вертикали власти.

В данном контексте необходимо проведение мероприятий по совершенствованию информационного обеспечения деятельности управленческих органов всех уровней власти.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Криминализация экономики представляет собой сложный и многогранный процесс. Сущность криминализации экономики заключается в распространении незаконного поведения в сфере экономики, оно затрагивает не только деятельность различных организаций и органов управления экономикой, но и основу национальной экономической системы, включая нормы, связи и отношения.

В современных условиях рост криминализации экономической сферы является одной из острых проблем, обсуждаемых на всех уровнях власти.

С 2019 г. количество преступлений в Республике Калмыкия сократилось на 5,9%: с 2797 преступлений до 2632. За последние пять лет наблюдается рост преступлений против собственности, коррупционного и экономического характера. Преступления, связанные с незаконным оборотом алкогольной продукции, наркотиков и оружия в республике, сокращаются.

Преступления категории «тяжкие и особо тяжкие» имеют тенденцию роста, так, в 2019 г. указанная категория преступлений составила 634, в 2023 г. – 667, прирост составил 5,2 п.п. Доля нераскрытых преступлений в 2023 г. возросла до 36,5% (2019 г. – 26,0%).

В отличие от общероссийской тенденции статистика показывает, что в республике выросло количество тяжких и особо тяжких преступлений, при этом количество преступлений средней и небольшой тяжести сократилось. На наш взгляд, это связано с ростом совершения преступлений в алкогольном опьянении.

Экономическая преступность в Республике Калмыкия охватывает различные виды преступной деятельности, проявляющейся в разнообразных сферах, что находит отражение в ее структуре. Экономические преступления носят все более изощренный характер, маскируются под прогрессивные формы рыночной деятельности. Криминологической особенностью данной преступности является также постоянное расширение видов преступных посягательств в сфере экономики.

По числу зарегистрированных экономических преступлений Республика Калмыкия на протяжении нескольких лет входит в последнюю десятку регионов России (2019 г. – 78 место, 2022 г. – 80 место).

По результатам итогового рейтинга регионов РФ «РИА Рейтинг» 2022 года Республика Калмыкия с 31,251 баллом занимает 79 строчку.

Экономическая безопасность тесно связана с уровнем криминализации экономики, причинами возникновения и распространения данного негативного явления, это создает угрозу, которая носит критический характер.

Именно поэтому следует использовать эффективные инструменты, позволяющие анализировать и оценивать состояние экономики, влияние на нее криминогенных факторов, чтобы своевременно реагировать на возникающие угрозы.

В настоящее время происходит концентрация усилий не на обнаружении и предотвращении причин развития преступлений экономической направленности, а на устранении их последствий, что снижает общую эффективность мер по обеспечению экономической безопасности. В связи с этим предлагается сгруппировать факторы роста криминализации экономики по следующим критериям: экономические интересы, характер влияния на нелегальную экономическую деятельность, принадлежность к компетенции органов власти, субъектный состав участников, измеримость, сфера возникновения, управляемость и принадлежность к теневому сектору.

В рамках данного направления можно выделить три блока влияния криминализации в структуре экономической безопасности страны/региона:

1. Экономическая независимость от криминальных структур, в том числе от коррупции;
2. Стабильность и устойчивость развития экономики;
3. Способность саморазвития и стабильного экономического роста.

Использование технологии блокчейн может способствовать укреплению доверия к финансовой системе и улучшению экономической ситуации в стране и регионе.

Литература

Андрюшечкина И.Н., Ковалев Е.А. Правовая статистика: учебник и практикум для вузов. М.: Издательство «Юрайт», 2023. 409 с.

Баранова Ю. Генпрокуратура раскрыла ущерб России от экономических преступлений. [Электронный ресурс] // <https://www.gazeta.ru/business/news/2023/11/11/21686671.shtml> (дата обращения 20.08.2024).

Белова Л.А. Реальный сектор экономики в системе обеспечения экономической без-

опасности страны / Л.А. Белова, П.Ю. Леконцев // Экономическая безопасность России: современное состояние и перспективы обеспечения. Материалы национальной научно-практической конференции. 2019. С. 44-50.

Варданян А.В. Современные проблемы раскрытия и расследования тяжких преступлений против личности, совершенных по корыстным мотивам // Юристы-правоведы. 2010. № 3. С. 5-8.

Вечканов Г.С. Экономическая безопасность: учебник для вузов. СПб.: Питер, 2007. 148 с. ISBN 978-5-91180-357-5.

Каменева А.Н. Общественно опасные последствия в нормах о преступлениях в сфере экономической деятельности: проблемы отражения в законе // Lex Russica (Русский закон), 2020. Т.73. №5(162). С. 53-63.

Кулешова Н.О. Криминализация экономики как угроза экономической безопасности / Н.О. Кулешова // Экономическая безопасность социально-экономических систем: вызовы и возможности: сб. науч. тр. междунар. науч.-практ. конф., Белгород, 19 апр. 2018 г. / М-во образования и науки РФ, НИУ БелГУ; отв. ред. Е.А. Стрябова. Белгород, 2018. С. 67-70.

Лапин А.С. Влияние экономических преступлений на развитие экономики РФ // Форум молодых ученых, 2019. № 4(32). С. 653-657.

Меньшикова Е.А. Экономическая преступность как угроза экономической безопасности России и её регионов // Вестник ТОГУ. 2020. № 1 (56) С. 71-80.

Моденов А.К. Криминализация экономики в эпоху глобализации. СПб.: Питер, 2004. 208 с.

Рейтинг регионов по закредитованности населения – 2023. [электронный ресурс] // URL: <https://riarating.ru/infografika/20230313/630238365.html> (дата обращения: 25.04.2024).

Рейтинг регионов по уровню благосостояния семей - 2023. [электронный ресурс] // URL: <https://riarating.ru/infografika/20230529/630242444.html>;

Рейтинг регионов РФ по материальному благополучию населения - 2022. [электронный ресурс] // URL: <https://riarating.ru/infografika/20221010/630231251.html> (дата обращения: 25.04.2024).

Рейтинг российских регионов по уровню безработицы [электронный ресурс] // URL: <https://ria.ru/20230227/bezrabortitsa-1853624257.html> (дата обращения: 25.04.2024).

Савилов М.Г. Причины и последствия преступлений экономической направленности в современных условиях / Деятельность правоохранительных органов в современных условиях: сборник материалов XXII международной научно-практической конференции. Иркутск: Восточно-Сибирский институт Министерства внутренних дел Российской Федерации, 2017. С. 118-122.

Сенчагов В.К. Экономическая безопасность России. Общий курс: учебник / под редакцией В.К. Сенчагова. 5-е изд. М.: БИНОМ, 2015. 815 с.

Сербина Д.Д. Теоретические аспекты и сущность дефиниции «криминализация экономики» / Д.Д. Сербина, С.А. Севостьянова // Ученые записки. 2024. № 1(49). С. 41-45.

Фалина Н.В. Состояние, структура и основные черты экономических преступлений в России / Н.В. Фалина, Д.Г. Соколов // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. №31 (5). С. 237-245.

References

Andryushechkina I.N., Kovalev E.A. Pravovaya statistika [Legal statistics]: uchebnik i praktikum dlya vuzov. M.: Izdatel'stvo «YUrajt», 2023. 409 s. [in Russian].

Baranova YU. Genprokuratura raskryla usherb Rossii ot ekonomicheskikh prestuplenij

[The Prosecutor General's Office revealed the damage to Russia from economic crimes]. [Elektronnyj resurs] // <https://www.gazeta.ru/business/news/2023/11/11/21686671.shtml> (data obrashcheniya 20.08.2024). [in Russian].

Belova L.A. Real'nyj sektor ekonomiki v sisteme obespecheniya ekonomicheskoy bezopasnosti strany [The real sector of the economy in the system of ensuring the country's economic security] / L.A. Belova, P.YU. Lekoncev // V sbornike: Ekonomicheskaya bezopasnost' Rossii: sovremennoe sostoyanie i perspektivy obespecheniya. Materialy nacional'noj nauchno-prakticheskoy konferencii. 2019. S. 44-50. [in Russian].

Vardanyan A.V. Sovremennyye problemy raskrytiya i rassledovaniya tyazhkih prestuplenij protiv lichnosti, sovershennyh po korystnym motivam [Modern problems of detection and investigation of serious crimes against the person committed for selfish motives] // YUrist'-pravoved". 2010. № 3. S. 5-8. [in Russian].

Vechkanov G.S. Ekonomicheskaya bezopasnost' [Economic security]: uchebnik dlya vuzov. SPb.: Piter, 2007. 148 s. - ISBN 978-5-91180-357-5. [in Russian].

Kameneva A.N. Obshchestvenno opasnye posledstviya v normah o prestupleniyah v sfere ekonomicheskoy deyatel'nosti: problemy otrazheniya v zakone [Socially dangerous consequences in the norms on crimes in the sphere of economic activity: problems of reflection in the law] // Lex Russica (Russkij zakon), 2020. T. 73. № 5(162). S. 53-63. [in Russian].

Kuleshova N.O. Kriminalizatsiya ekonomiki kak ugroza ekonomicheskoy bezopasnosti [Criminalization of the economy as a threat to economic security] / N. O. Kuleshova // Ekonomicheskaya bezopasnost' social'no-ekonomicheskikh sistem: vyzovy i vozmozhnosti: sb. nauch. tr. mezhdunar. nauch.-prakt. konf., Belgorod, 19 apr. 2018 g. / M-vo obrazovaniya i nauki RF, NIU BelGU ; otv. red. E. A. Stryabkova. Belgorod, 2018. S. 67-70. [in Russian].

Lapin A.S. Vliyanie ekonomicheskikh prestuplenij na razvitie ekonomiki RF [The Impact of Economic Crimes on the Development of the Russian Economy] // Forum molodyh uchenykh, 2019. № 4(32). S. 653-657. [in Russian].

Men'shikova E. A. Ekonomicheskaya prestupnost' kak ugroza ekonomicheskoy bezopasnosti Rossii i eyo regionov [Economic Crime as a Threat to the Economic Security of Russia and Its Regions] // Vestnik TOGU. 2020. № 1 (56) S. 71-80. [in Russian].

Modenov A.K. Kriminalizatsiya ekonomiki v epohu globalizatsii [Criminalization of the Economy in the Era of Globalization]. SPb.: Piter, 2004. 208 s. [in Russian].

Rejtingregionovpozakreditovannostinaseleniya [Ratingofregionsbypopulationindebtedness] - 2023. [elektronnyj resurs] // URL: <https://riarating.ru/infografika/20230313/630238365.html> (data obrashcheniya: 25.04.2024). [in Russian].

Rejtingregionov po urovnyu blagosostoyaniya semej [Ratingofregionsbyfamilywell-being] - 2023. [elektronnyj resurs] // URL: <https://riarating.ru/infografika/20230529/630242444.html>. (data obrashcheniya: 25.04.2024). [in Russian].

Rejtingregionov RF po material'nomu blagopoluchiyu naseleniya [Ratingofregionsof the Russian Federation by material well-being of the population] - 2022. [elektronnyj resurs] // URL: <https://riarating.ru/infografika/20221010/630231251.html> (data obrashcheniya: 25.04.2024). [in Russian].

Rejtingrossijskikhregionovpourovnyubezraboticy [RatingofRussianregionsbyunemployment level]. [elektronnyj resurs] // URL: <https://ria.ru/20230227/bezrabotitsa-1853624257.html> (data obrashcheniya: 25.04.2024). [in Russian].

Savilov M.G. Prichiny i posledstviya prestuplenij ekonomicheskoy napravlenosti v sovremennykh usloviyah [Causes and consequences of economic crimes in modern conditions] / Deyatel'nost' pravoohranitel'nykh organov v sovremennykh usloviyah: sbornik materialov XXII mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. Irkutsk: Vostochno-Sibirskij institut Ministerstva vnutrennih del Rossijskoj Federacii, 2017. S. 118-122. [in Russian].

Senchagov V.K. Ekonomicheskaya bezopasnost' Rossii [Economic security of Russia]. Obshchij kurs: uchebnik / pod redakciej V. K. Senchagova. 5-e izd. M.: BINOM, 2015. 815 s. [in Russian].

Serbina D.D. Teoreticheskie aspekty i sushchnost' definicii «kriminalizaciya ekonomiki» [Theoretical aspects and essence of the definition «criminalization of the economy»] / D.D. Serbina, S. A. Sevost'yanova // Uchenye zapiski. 2024. № 1(49). S. 41-45. [in Russian].

Falina N. V. Sostoyanie, struktura i osnovnye cherty ekonomicheskikh prestuplenij v Rossii [State, structure and main features of economic crimes in Russia] / N.V. Falina, D.G. Sokolov // Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya. 2020. № 31 (5). S. 237-245. [in Russian].

УДК 332.14:31

DOI: 10.53315/2949-1177-2024-3-3-26-35

Болдырева С. Б., кандидат экономических наук, доцент,
Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова,
г. Элиста, Российская Федерация
E-mail: boldyreva_sb@mail.ru

Иджилова Д. В., кандидат экономических наук, доцент,
Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова,
г. Элиста, Российская Федерация
E-mail: nimeeva_dv@mail.ru

Каримов Жамиидбек Азим Угли,
менеджер отеля Erkin Palace 4*
г. Хива, Узбекистан

АГРАРНЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

Аннотация. Анализируя различные подходы к категории «сельских территорий» зарубежных и отечественных исследователей, следует отметить многообразие трактовок этого понятия, исследовательских работ по изучению различных аспектов в литературе.

Наличие перечня существующих социально-экономических сельских проблем Узбекистана актуализирует развитие сельских территорий. Расширение туризма на сельских территориях возможно с учетом экологических и культурных особенностей региона, сюда можно включить развитие инфраструктуры (в т.ч. маршруты для пеших и велосипедных прогулок), диверсификацию туристического продукта.

Ключевые слова: аграрный потенциал, региональная политика, сельские территории, сельский туризм.

UDC 332.14:31

DOI: 10.53315/2949-1177-2024-3-3-26-35

Boldyreva S. B., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikov
Elista, Russian Federation
E-mail: boldyreva_sb@mail.ru

Idzhilova D. V., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikov
Elista, Russian Federation
E-mail: nimeeva_dv@mail.ru

Karimov Jamshidbek Azim Ugli,
Manager of the hotel Erkin Palace 4*
Khiva, Uzbekistan

AGRARIAN POTENTIAL FOR DEVELOPMENT OF RURAL AREAS OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN

Abstract. Analyzing various approaches to the category of “rural territories” of foreign and domestic researchers, it should be noted about the diversity of interpretations of this concept, research on various aspects in the literature. The presence of a list of existing socio-economic rural problems of Uzbekistan actualizes the formation of directions for the development of rural territories, such as the development of tourism in rural areas, taking into account the ecological and cultural characteristics of the region: the development of tourism infrastructure (including ready-made tourist infrastructure and routes for walking and cycling) and the diversification of the tourist product.

Keywords: agricultural potential, regional policy, rural areas, rural tourism.

ВВЕДЕНИЕ

Необходимость развития сельской местности в Республике Узбекистан становится общепризнанной, это обусловлено в первую очередь новым фактором комплексного устойчивого социально-экономического и инновационного развития сельской системы, усилением значимости стратегического сельского управления в условиях глобального рыночного пространства (Журакулова, 2023).

Сельские регионы охватывают население, землю и другие ресурсы открытого ландшафта и мелких поселений за пределами непосредственных экономических областей влияния крупных городских центров. Сельские регионы, особенно в сравнении с городскими регионами, характеризуются узкими взаимосвязями отраслей и низкой плотностью населения.

В большинстве сельских регионов преимущественное занятие людей – сельскохозяйственный труд. Здесь наблюдается меньшая степень социально-экономического развития, небольшой набор видов трудовой деятельности, прослеживается большая профессиональная и социальная однородность населения.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Актуальность темы исследования обоснована необходимостью новой трактовки категории «сельских территорий» как инструмента региональной политики устойчивого развития сельских территорий. Нишевый туризм является драйвером развития сельских территорий Республики Узбекистан.

Менеджмент в индустрии туризма играет ключевую роль в обеспечении устойчивого роста и успеха этого динамичного сектора (Саидов, 2019).

Однако спектр секторов влияния и смежных отраслей не ограничивается базовыми примерами и содержит в себе более сложные механизмы, способствующие функционированию элементов туристского комплекса и формирующие качественное основание.

Обсуждение. Нишевый сектор в рамках туристского межотраслевого комплекса включает потенциальную возможность в сложных условиях продвигать и развивать внутренний туризм на международной арене, поддерживать малый и средний бизнес, он также содержит широкий круг возможностей для изучения специфики туристических запросов.

Актуальность туризма растёт с каждым годом. Узбекистан, обладающий красивейшей природой, богатой флорой и фауной, неповторимыми ландшафтами, привлекает всё больше зарубежных экотуристов.

Для проведения исследования были использованы общие методы научного познания, такие как сравнение, анализ, синтез, обобщение, что позволило достичь цели исследования.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Узбекистан занял первое место в мировом рейтинге стран, активно развивающих туризм (Салимова, 2024). Ни для кого не секрет, что Узбекистан привлекает туристов своей богатой историей, культурным наследием, красивой архитектурой и гостеприимством местных жителей. Страна известна своими древними городами, такими как Самарканд, Бухара и Хива, которые являются популярными туристическими направлениями.

Узбекистан возглавил мировой рейтинг стран, которые активнее всего развивали свою экономику для мирового рынка туризма. Это следует из отчёта о состоянии междуна-

ного рынка туризма и путешествий, подготовленного в рамках Всемирного экономического форума.

Рассмотрим и проанализируем основные показатели развития туризма и отдыха в Республике Узбекистан за 2022 год.

Основные показатели статистики Республики Узбекистан в 2018-2022 гг. показаны на рисунке 1 (Агентство статистики при Президенте Республики Узбекистан, 2024).

Количество выезжающих (в т.ч. с целью туризма) в 2018 г. составило 8594,8 тыс. человек, в 2019 – 8437,8, в пандемийный 2020 год – 2001,5, а в 2022 году количество туристов составило 5163,2 тыс. человек.

В допандемийный 2019 г., согласно данным, количество лиц, включенных в выездной поток (в т.ч. с целью туризма), составило 8437,8 тыс. человек, данные въездного туризма – 6748,5тыс. человек.



Рис. 1. Основные показатели статистики туризма Республики Узбекистан в 2018-2022 гг.

Далее рассмотрим основные показатели деятельности туристических фирм и организаций в 2022 году.

Регулярные данные Агентства по статистике Республики Узбекистан свидетельствуют о том, что каждый год эту страну с туристической целью посещают всё больше и больше туристов. К примеру, в 1 квартале 2024 года, в период с января по март, Республику Узбекистан с турцелью посетили более 1,5 мил. иностранных граждан.



Рис. 2. Реализовано туров (путёвок), тыс.ед.

В 2022 году реализовано 64,5 тыс. ед. путевок гражданам Узбекистана по территории страны, 9,8 тыс. ед. – по зарубежным странам, 4,1 тыс. ед. – гражданам СНГ и 14,6 тыс. ед. – гражданам других зарубежных стран по территории страны (Агентство статистики при Президенте Республики Узбекистан, 2024).



Рис. 3. Число поездок внутри Узбекистана, тыс. ед.

Большая часть поездок внутри страны в 2022 году приходится на Самаркандскую область – 15537,3 тыс. ед. поездок, в республику Каракалпакстан – 9930,4 тыс. поездок, а в город Ташкент – 9624,4 (Агентство статистики при Президенте Республики Узбекистан, 2024).

Количество туристических фирм и организаций по регионам представлено на рисунке 4 (Агентство статистики при Президенте Республики Узбекистан, 2024).



Рис. 4. Число турфирм и организаций по регионам в 2021-2022гг., ед.

В городе Ташкент находится большая часть турфирм, в 2022 году их количество составило 181 единицу, что больше 2021 года на три единицы. 57 единиц приходится на Самаркандскую область, что на 16 единиц больше предыдущего года.



Рис. 5. Основные показатели деятельности гостиниц и аналогичных средств размещения в 2022 году

На территории Узбекистана в течение 2022 года осуществляли свою деятельность 1167 гостиниц и аналогичных средств размещения, из них гостиницы составили 93,2%, мотели – 1,3%, другое жилье – 5,5% (Агентство статистики при Президенте Республики Узбекистан, 2024).

Большая часть гостиниц сосредоточена в г. Ташкент, их количество в 2022 году составило 307 единиц, против 273 единицы в 2021 г. В Самаркандской и Бухарской областях наблюдается уменьшение числа гостиничных комплексов, в 2022 году в Самаркандской области – 116 ед., что меньше показателя 2021 года на 70 единиц, в Бухарской области – на 24 ед., что меньше показателя предыдущего года.

Далее рассмотрим размещение туристов в гостиницах и аналогичных средствах размещения в 2022 году.



Рис. 6. Число размещенных лиц

В гостиницах и аналогичных средствах размещения в течение 2022 года поселились 2250,3 тыс. человек, из них 53,4% составили граждане Узбекистана, 16,2% – граждане стран дальнего зарубежья и 30, % – граждане стран СНГ.

При поселении лиц в гостиницах и аналогичных средствах размещения в течение 2022 года 929,9 тыс. человек указали деловые и профессиональные цели; 834,6 – отпуск, досуг и отдых; 78,6 – посещение друзей и родственников; 42,8 – образование и профессиональную подготовку; 58,2 – лечебные и оздоровительные процедуры; 58,9 тыс. человек – паломничество (Агентство статистики при Президенте Республики Узбекистан, 2024) (рис. 7).



Рис. 7. Размещение лиц по целям поездок, тыс. человек

На территории Узбекистана в течение 2022 года осуществляли свою деятельность 207 индивидуальных средств размещения, из них гостевые дома составили 84,5%, дачи – 9,2%, юртовые лагеря – 2,4%, другие средства размещения – 3,9% (Агентство статистики при Президенте Республики Узбекистан, 2024).

В индивидуальных средствах размещения в течение 2022 года было оформлено 58,5 тыс. человек, из них 63,9% составили граждане Узбекистана, 18,6% – граждане стран дальнего зарубежья и 17,5% – граждане стран СНГ.



Рис. 8. Основные показатели деятельности индивидуальных средств размещения в 2022 году.

Согласно данным, ВЭФ, помимо Узбекистана в топ-10 стран по скорости развития туризма также вошли Кот-д’Ивуар (+6,4%), Албания (+5,9%), Саудовская Аравия (+5,7%), Танзания (+4,5%), Индонезия (+4,5%), ОАЭ (+4,4%), Египет (+4,3%), Нигерия (+4,2%) и Сальвадор (+4%). За рассматриваемый период Узбекистан поднялся на 16 позиций (+7,8%) и занял 78-е место из 119 стран в рейтинге по развитию сектора туризма и путешествий, что свидетельствует о значительном прогрессе в этой области.

Наибольший вклад в рынок туризма за 5 лет внесли США, Испания, Япония, Франция, Австралия, Германия, Великобритания, Китай, Италия и Швейцария. Кроме того, прогнозируется, что в текущем году рынок международного туризма достигнет допандемийных показателей (Салимова, 2024).

Таким образом, эксперты акцентировали своё внимание на инвестиционной привлекательности, государственной политике в сфере туризма, развитии инфраструктуры, качестве предоставляемых туристических услуг, доступности ресурсов и принципах устойчивого развития. В статье были проанализированы данные за 5-летний период 2019-2024 гг.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, наличие перечня существующих социально-экономических сельских проблем Узбекистана актуализирует развитие сельских территорий. Расширение туризма на сельских территориях возможно с учетом экологических и культурных особенностей региона, сюда можно включить развитие инфраструктуры (в т.ч. маршруты для пеших и велосипедных прогулок), диверсификацию туристического продукта. Содействие сфере туризма реализуется с помощью субсидий для строительства гостиниц и обучения персонала.

Туристическая отрасль может стать драйвером экономики Узбекистана. Полномасштабная реализация экотуристического потенциала даст импульс росту количества иностранных туристов и посещения ими Узбекистана круглый год (Ходжаева, 2020).

Цифровые технологии будут играть все более важную роль в туризме, делая его более персонализированным, доступным, комфортным, безопасным и устойчивым. Будущее туризма за технологиями, которые будут открывать новые возможности для путешественников и делать их опыт незабываемым.

Литература

Агентство статистики при Президенте Республики Узбекистан, 2024. [Электронный ресурс]. Режим доступа URL: <https://stat.uz/uz/>.

Журакулова С.Б. Особенности формирования кластера агротуризма в Узбекистане // Экономика и социум. №8(111). 2023. С. 25-34.

Саидов А.А. Индустрия туризма в Узбекистане: проблемы и тенденции развития // Молодой ученый. 2019. № 23 (261). С. 302-304.

Салимова Ю.И. Приоритеты развития сельских территорий в Республике Узбекистан // Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil, 2024-yil, fevral. URL: www.e-itt.uz.

Ходжаева Д.Х. Сельский туризм как источник роста доходов населения в сельской местности Узбекистана // Достижения науки и образования. 2020. № 3(57). С. 18-21.

References

Agentstvo statistiki pri Prezidente Respubliki Uzbekistan [Agency of Statistics under the President of the Republic of Uzbekistan], 2024. [Elektronnyj resurs]. Rezhim dostupa URL: <https://stat.uz/uz/>.

Zhurakulova S.B. Osobennosti formirovaniya klastera agroturizma v Uzbekistane [Features of the formation of an agrotourism cluster in Uzbekistan] // Ekonomika i socium. №8(111). 2023. S. 25-34. [in Russian].

Saidov A.A. Industriya turizma v Uzbekistane: problemy i tendencii razvitiya [Tourism industry in Uzbekistan: problems and development trends] // Molodoj uchenyj. 2019. № 23 (261). S. 302-304. [in Russian].

Salimova YU.I. Prioritety razvitiya sel'skih territorij v Respublike Uzbekistan [Priorities for the development of rural areas in the Republic of Uzbekistan] // Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil, 2024-yil, fevral. URL: www.e-itt.uz.

Hodzhaeva D.H. Sel'skij turizm kak istochnik rosta dohodov naseleniya v sel'skoj mestnosti Uzbekistana [Rural tourism as a source of income growth in rural areas of Uzbekistan] // Dostizheniya nauki i obrazovaniya. 2020. № 3(57). S. 18-21. [in Russian].

УДК 332.14:338.24(470.47)

DOI: 10.53315/2949-1177-2024-3-3-36-46

*Курепина Н. Л., доктор экономических наук, профессор,
Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова,
г. Элиста, Российская Федерация,
E-mail: kurepinanl@mail.ru*

*Павлова Н. Ц., кандидат экономических наук, доцент,
Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова,
г. Элиста, Российская Федерация,
E-mail: pavlova_nc68@mail.ru*

*Краснокутский Н. А., аспирант
Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова,
г. Элиста, Российская Федерация,
E-mail: nikolaiastandart@yandex.ru*

РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОГРАММ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ – ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Аннотация. Обеспечение продовольственной безопасности, конкурентоспособное производство сельскохозяйственной продукции невозможно обеспечить без формирования устойчивого развития аграрной отрасли. Для исследуемого региона Республики Калмыкия, которая расположена в аридной зоне решение данной проблемы необходимо не только для обеспечения производственной деятельности сельхозтоваропроизводителей, а также для жизнеобеспечения сельских жителей и сохранения хрупкого эколого-хозяйственного баланса сельских территорий. Гарантировать относительную устойчивость сельскохозяйственного производства во многом удалось за счет реализации государственных программ, способствующих развитию производства сельскохозяйственной продукции.

В статье проанализированы экономические показатели разных моделей развития территорий на примере Республики Калмыкия. Исследованы как положительные, так и негативные тенденции в развитии аграрного сектора, основной отрасли Республики Калмыкия. Рассмотрены меры, принимаемые Правительством РФ, которые позволяют обеспечить устойчивое социально-экономическое развитие сельских территорий Российской Федерации. Авторами изучены данные объемов производства продукции растениеводства и животноводства за тридцатилетний период, выявлены тенденции и причины высокого уровня вариабельности.

Проведенный авторами анализ показал значительную зависимость сельскохозяйственного производства Республики Калмыкия от природных рисков, засух, суховеев, которые отражаются на объемах сельскохозяйственной продукции и финансовых результатах. Приведенные данные свидетельствуют о необходимости пересмотра отраслевых моделей развития сельских территорий. Авторы предлагают рассматривать исследуемую территорию как социо-эколого-экономическую систему, позволяющую управлять рисками и угрозами продовольственной безопасности. Обоснована необходимость перехода к перераспределительной модели развития сельских территорий в депрессивных и экологически неблагоприятных регионах.

Ключевые слова: Республика Калмыкия, риски и угрозы продовольственной безопасности, модели развития сельских территорий.

*Kurepina N. L., Doctor of Economics, Professor,
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikova,
Elista, Russian Federation,
E-mail: kurepinanl@mail.ru,*

*Pavlova N. Ts., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikova,
Elista, Russian Federation,
E-mail: pavlova_nc68@mail.ru,*

*Krasnokutsky N. A., PhD student
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikova,
Elista, Russian Federation,
E-mail: nikolaiastandart@yandex.ru*

THE IMPLEMENTATION OF SUSTAINABLE RURAL DEVELOPMENT PROGRAMS IS A FACTOR IN ENSURING FOOD SECURITY

Abstract. Ensuring food security and competitive agricultural production cannot be ensured without the formation of sustainable development of the agricultural sector. For the studied region of the Republic of Kalmykia, which is located in the arid zone, the solution of this problem is necessary not only to ensure the production activities of agricultural producers, but also for the livelihood of rural residents and to preserve the fragile ecological and economic balance of rural areas. It was largely possible to ensure the relative sustainability of agricultural production through the implementation of state programs that promote the development of agricultural production.

The economic indicators of different models of territorial development are analyzed using the example of the Republic of Kalmykia. Both positive and negative trends in the development of the agricultural sector, the main industry of the Republic of Kalmykia, have been studied. The measures taken by the Government of the Russian Federation to ensure sustainable socio-economic development of rural areas of the Russian Federation are considered. The authors analyzed data on the volume of crop and livestock production over a thirty-year period, identified trends and causes of high variability.

The analysis carried out by the authors showed a significant dependence of agricultural production in the Republic of Kalmykia on natural risks, droughts, dry spells, which affect the volume of agricultural products and ultimately on financial results. These data indicate the need to revise sectoral models of rural development, it is proposed to consider the studied territory as a socio-ecological and economic system that allows managing risks and threats to food security. The necessity of transition to a redistributive model of rural development in depressed and ecologically disadvantaged regions is substantiated.

Keywords: Republic of Kalmykia, risks and threats to food security, rural development models.

ВВЕДЕНИЕ

Основные задачи по обеспечению продовольственной безопасности Российской Федерации отражены в Стратегии национальной безопасности Российской Федерации (О Стратегии национальной, 2021), Доктрине продовольственной безопасности (О доктрине, 2020) и других нормативно-правовых документах. Решение данных задач осуществляется через реализацию государственных программ устойчивого развития сельских территорий, развития сельскохозяйственного производства, которые обеспечивают стабильное развитие аграрной отрасли и продовольственную безопасность.

Однако реализация программ через разные ведомства и структуры приводит к определенной несостыковке и несогласованности, требуется выработка единой программы развития территорий и аграрного производства. До настоящего времени не рассмотрена Стратегия пространственного развития сельских территорий, при обсуждении было высказано мнение о слабом отражении проблем их развития, отмечено, что несбалансированность пространственного развития особенно актуальна для сельских территорий.

Обсуждение. О необходимости корректировки сельской политики, проведения научной обоснованности принимаемых решений пишут ученые А.И. Алтухов (Алтухов, 2023: 17), И.Г. Папцов, Л.П. Силаева и др. (Алтухов, Папцов, Силаева и др., 2023).

По мнению академика РАН А.И. Алтухова, необходима «разработка не только государственных программ развития агропромышленного комплекса, но и новой региональной парадигмы развития сельских территорий» (Алтухов, 2023: 21).

Исследования устойчивого развития сельских территорий проводились учеными экономистами-аграрниками (см. А.И. Костяев (Костяев, 2023), А.В. Петриков (Петриков, 2019), И.Г. Ушачев (Ушачев, Колесников, Здоровец, 2022) и др.) на протяжении последних десятилетий действует значительное количество нормативно-правовых актов, программ устойчивого развития сельских территорий. Разработана Стратегия устойчивого развития сельских территорий Российской Федерации на период до 2030 года (О Стратегии устойчивого, 2015), в соответствии с которой реализуются Государственные программы «Комплексное развитие сельских территорий», «Развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (О Государственной программе, 2012).

Реализация данных программ позволила значительно улучшить обеспечение продовольствием и, как показали исследования, практически решить данную проблему, однако остаются другие проблемы, риски и угрозы экономической безопасности. Именно поэтому при реализации пространственного развития сельских территорий необходим комплексный системный анализ рисков и угроз экономической безопасности. Необходимо применять систему индикаторов для каждой конкретной территории, которые отражают региональные различия, сформированные под влиянием природно-климатических, экологических и других факторов, данные условия обуславливают отраслевые риски сельскохозяйственного производства.

Необходимость разработки индикаторов оценки рисков и угроз экономической безопасности на субфедеральном уровне отмечалась в резолюции Сенчаговских чтений (Городецкий, Караваева, Лев, 2021), так как имеющиеся разработки не отражают региональную специфику полностью.

В целях формирования региональной базы оценки угроз экономической безопасности нами разработан методологический инструментарий и система индикаторов для оценки угроз сельских регионов, которая отражает специфику исследуемой территории – Республики Калмыкия (Курепина, 2020).

В ходе исследований применялись и широко распространенные методические под-

ходы: индикативный, рейтинговый и интегральный. Наиболее распространенный индикативный подход был применен учеными Нижнего Новгорода под руководством В.К. Сенчагова. Данные исследователи разработали систему индикаторов и применили ее для диагностики угроз по всем субъектам РФ (Сенчагов, 2014). Однако отдельные, примененные ими стоимостные индикаторы и пороговые значения на современном этапе не могут быть использованы, так как требуют корректировки и разработки новых критериев, особенно для аграрных регионов, имеющих свою специфику.

Корректировка реальных рисков и обеспечение экономической безопасности сельских территорий должны проводиться на основе комплексных исследований пространственных систем и их трансформаций. В целях обеспечения продовольственной безопасности нами проводятся исследования по своевременной оценке рисков и угроз в развитии сельских территорий республики, разработаны методические подходы, индикаторы и пороговые значения.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

В ходе исследования применялись методы экономического анализа: сравнительный, индикативный, рейтинговый, метод группировок и др. Также для исследования использовались индикаторы оценки рисков и угроз. Метод, основанный на расчете средневзвешенных значений по каждой группе индикаторов, применялся для определения республиканских показателей, сравниваемых со среднероссийскими и региональными показателями. Метод анализа динамики показателей применялся с целью оценки потенциала экономической безопасности.

РЕЗУЛЬТАТЫ

В последние годы агропромышленный комплекс демонстрирует уверенный рост, в том числе за счет поддержки государства, являясь одним из основных развивающихся направлений отечественной экономики, он оказывает непосредственное влияние на продовольственную безопасность и устойчивое социально-экономическое развитие Российской Федерации.

Приоритетные направления Государственной программы развития сельского хозяйства направлены в первую очередь на обеспечение населения продовольствием, обеспечение продовольственной безопасности (рис. 1.).

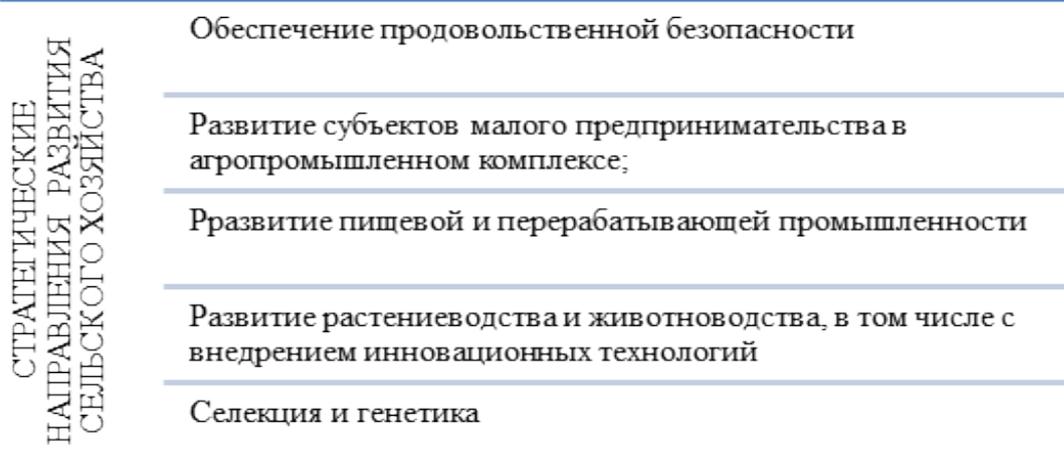


Рис. 1. Стратегические направления развития сельского хозяйства.

Большая часть государственной поддержки предоставляется через систему субсидий, которые снижают затраты на факторы производства (включая регулирование цен на сырье), через государственное финансирование инвестиций.

Государство в достаточном размере субсидирует затраты сельскохозяйственных государственных предприятий, которые связаны с приобретением топлива и удобрений, но устанавливает максимальные отпускные цены на основные кормовые культуры ниже мировых цен через систему государственных закупок.

Система субсидий и регулирования цен производителей организована таким образом, что приносит пользу компаниям, производящим (экспортирующим) конечный продукт.

Поддержка сельскохозяйственных производителей в Российской Федерации осуществляется в нескольких направлениях. Во-первых, поддержку можно получить непосредственно из бюджета (субсидии и налоговые льготы). Во-вторых, сельхозпроизводители оплачивают более низкие тарифы на электроэнергию, топливо, удобрения и т.д., т.е. перекрестное субсидирование является еще одним источником их финансирования.

Это одна из основных мер повышения уровня платежеспособности сельскохозяйственных предприятий, так как позволяет в условиях недостатка оборотных средств использовать субсидии и льготное кредитование.

Последнее и, вероятно, самое важное – это целевое кредитование по льготным процентным ставкам.

Республика Калмыкия – один из семи субъектов РФ с преобладанием сельского населения (53,4%, от общей численности), с наличием обширных естественных пастбищных угодий.

В ходе исследования проводился анализ реализации региональных программ, направленных на развитие отраслей сельского хозяйства, их технологического обновления, внедрения инноваций и других направлений, которой отражены на рис. 2.

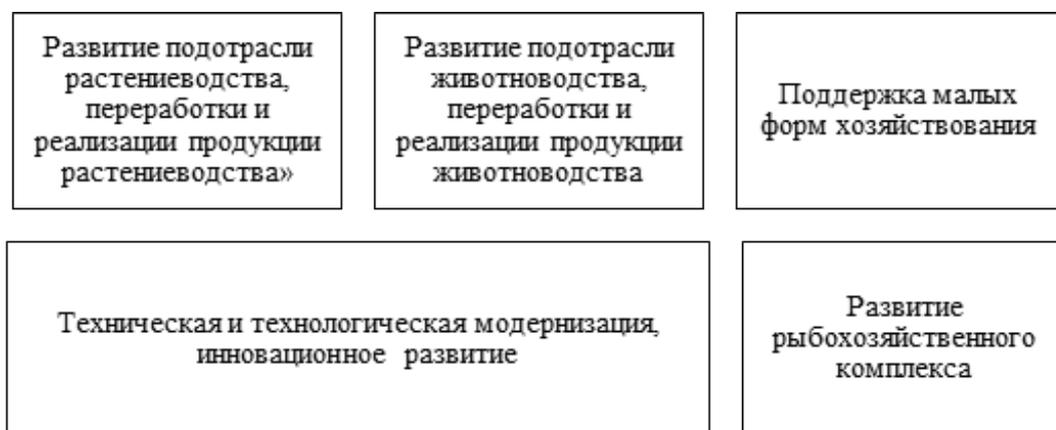


Рис. 2. Основные реализуемые направления Государственной программы.

Меры по поддержке аграрной отрасли, предпринимаемые государством, позволили обеспечить рост объемов производства сельскохозяйственной продукции: зерновых в полтора раза, подсолнечника более чем в два раза.

Производство мяса и молочных продуктов выросло благодаря инвестициям в соответствующие объекты и улучшению доступности кормов. Это привело к сокращению цикла производства мяса птицы и свинины, повышению надоев, данные направления имеют потенциал для дальнейшего роста. Остаются нерешенными проблемы увеличения производства молока. Недостаточно быстро осуществляется инновационное технологическое развитие отрасли.

Значительная поддержка аграрной отрасли республики была оказана путем возмещения части затрат отраслей растениеводства и животноводства, других важных направлений аграрной отрасли в результате субсидирования (рис. 3).

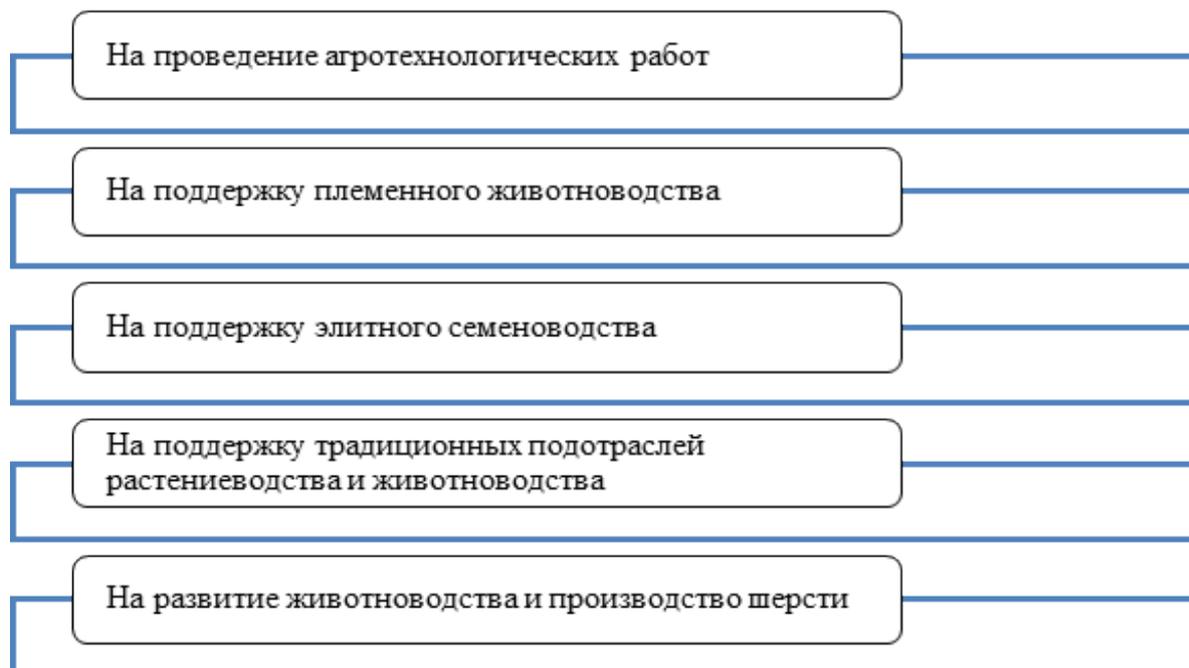


Рис. 3. Виды субсидированных затрат.

Однако следует отметить, что, несмотря на государственную поддержку в 2021 году, отмечается минусовой сальдированный финансовый результат по сельскому хозяйству – 178 млн. руб., животноводству – 200 млн. руб., удельный вес убыточных сельскохозяйственных предприятий достигает 52,6%, против 33,8% в 2005 году, в дореформенный период он составлял 3%. Сравнительный анализ финансовых результатов, рентабельности производства показал, что динамика показателей рентабельности продаж продукции растениеводства в РФ и ЮФО отличается от данных по Республике Калмыкия. Так, в РФ и ЮФО отмечается планомерный рост, тогда как в Республике Калмыкия в разные годы результаты варьируются. Это обусловлено природно-климатическими проблемами аридного региона, зоной «критического земледелия», которые отражаются на объемах производства и финансовых результатах (табл. 1).

Таблица 1

Финансовые результаты сельскохозяйственных отраслей

Показатели	2005	2010	2015	2020	2021
Рентабельность продаж продукции растениеводства, %					
Российская Федерация	6,4	12,4	35,4	36,7	48,5
Южный Федеральный округ	16,3	24,0	45,8	38,6	49,9
Республика Калмыкия	1,3	10,8	32,0	1,7	16,0
Рентабельность продаж продукции животноводства, %					
Российская Федерация	9,5	8,6	15,4	10,8	12,6
Южный Федеральный округ	13,2	12,1	16,5	10,4	13,9
Республика Калмыкия	23,2	11,4	9,2	-12,3	-31,7

Причины высокого уровня вариабельности финансовых показателей отрасли растениеводства наглядно отражают данные урожайности и валовых сборов за тридцатилетний период. Анализ объемов производства зерновых культур показал высокую степень вариабельности, зависимости от природно-климатических условий и стабильный рост за последние годы, рост почти в два раза по сравнению с 2005 годом (рис. 4).

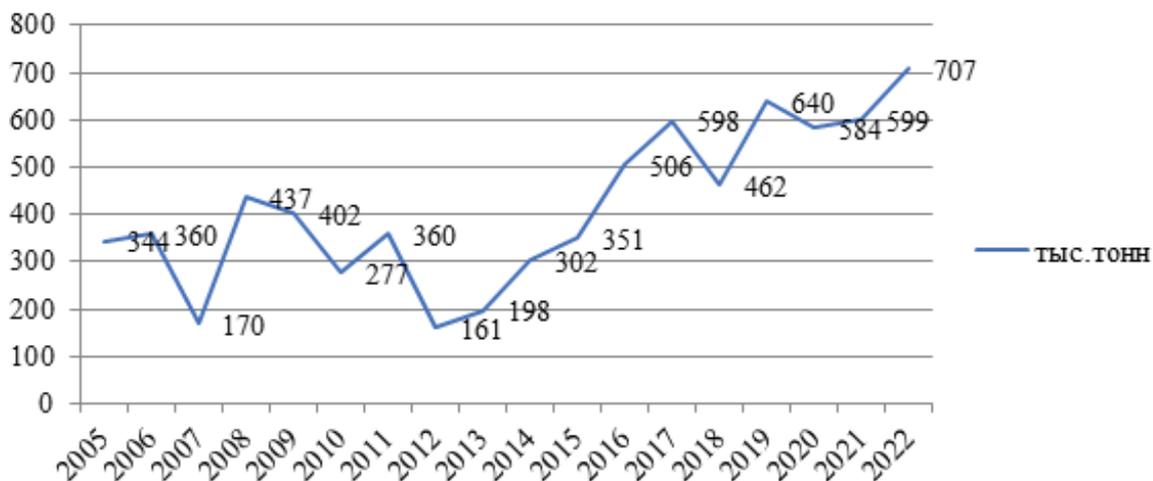


Рис. 4. Объемы производства зерновых в Республике Калмыкия, тыс. тонн

На снижение объемов производства зерна в Республике Калмыкия оказал влияние экстенсивный фактор – уменьшение посевных площадей с 726,6 тыс. га в 1990 г. до 285,8 тыс. га в 2018 году, что указывает на снижение показателя более чем в два раза. Под зерновыми культурами занято соответственно 403,2 и 248,8 тыс. га. Несмотря на это, интенсивный фактор – рост урожайности – не позволил снизить объемы производства зерна. Следует отметить, что основная часть зерновых в Республике Калмыкия производится в крестьянских хозяйствах – 66,8%, тогда как в среднем по России около 70% зерна производится в крупных сельскохозяйственных предприятиях.

Производство зерновых выросло в основном за счет роста урожайности с 18,2 ц/га в 2005 году до 25,6 в 2022 году, последние пять лет урожайность была выше 20,0 ц/га: 2015 – 23,7 ц/га; 2019 – 26,7ц/га; 2020 – 22,1 ц/га (рис.5).

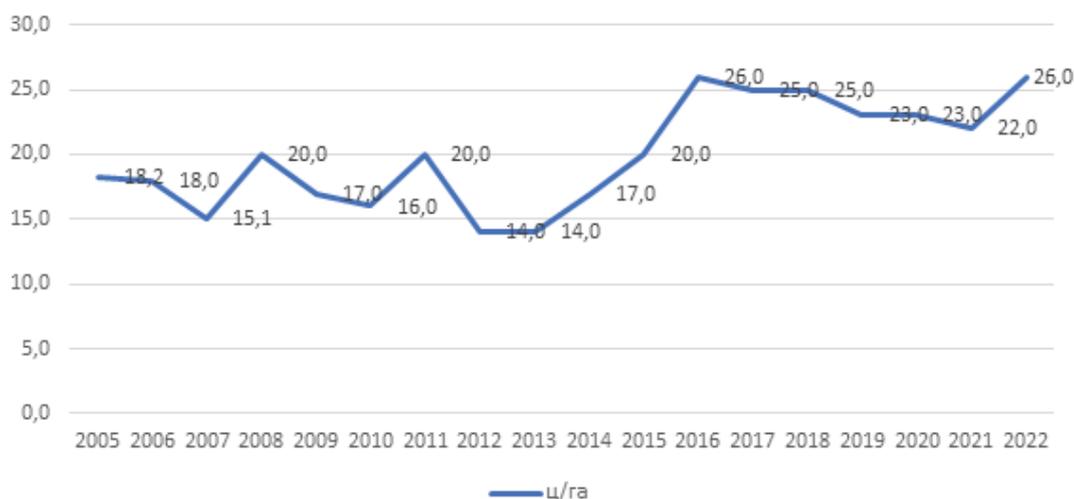


Рис. 5. Урожайность зерновых, ц/га

Исследование данных динамики урожайности и посевных площадей в РФ показало, что совокупный темп роста урожайности зерновых культур за 2015-2021 гг. составил 22,6%, а посевных площадей – только 2,7%, что на увеличение валовых сборов зерновых культур повлиял интенсивный фактор – рост урожайности.

Такая же тенденция отмечается в Республике Калмыкия, то есть темпы роста урожайности опережают темпы роста посевных площадей, что, несомненно, характеризует интенсификацию отрасли растениеводства (табл. 2). Иная картина сложилась в животноводстве. Здесь увеличение объемов в большей степени связаны с экстенсивными факторами производства, в частности с ростом поголовья, а не ростом продуктивности крупного рогатого скота. Данный показатель остается на достаточно низком уровне – 132 кг на одну голову крупного рогатого скота.

Таблица 2

Темпы роста урожайности и посевных площадей зерновых культур, %

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Темпы роста урожайности, %							
Российская Федерация	98,3	110,5	111,5	87,0	105,1	107,1	93,4
Республика Калмыкия		131,3	97,2	92,0	101,7	94,8	102,3
Темпы роста посевных площадей, %							
Российская Федерация	100,9	101,1	101,3	97,1	100,9	102,6	98,1
Республика Калмыкия		95,0	117,2	102,7	114,8	96,9	96,7

Снижение объемов производства начиная с 2020 года связано со значительным уменьшением поголовья крупного рогатого скота, которое сократилось на 15,7%, основная причина – недостаток пастбищных кормов, засуха 2019-2020 гг. (рис. 6).

По сравнению с 2000 годом объемы производства молока и шерсти выросли, на 34,2 п.п. и в 3,5 раза соответственно.

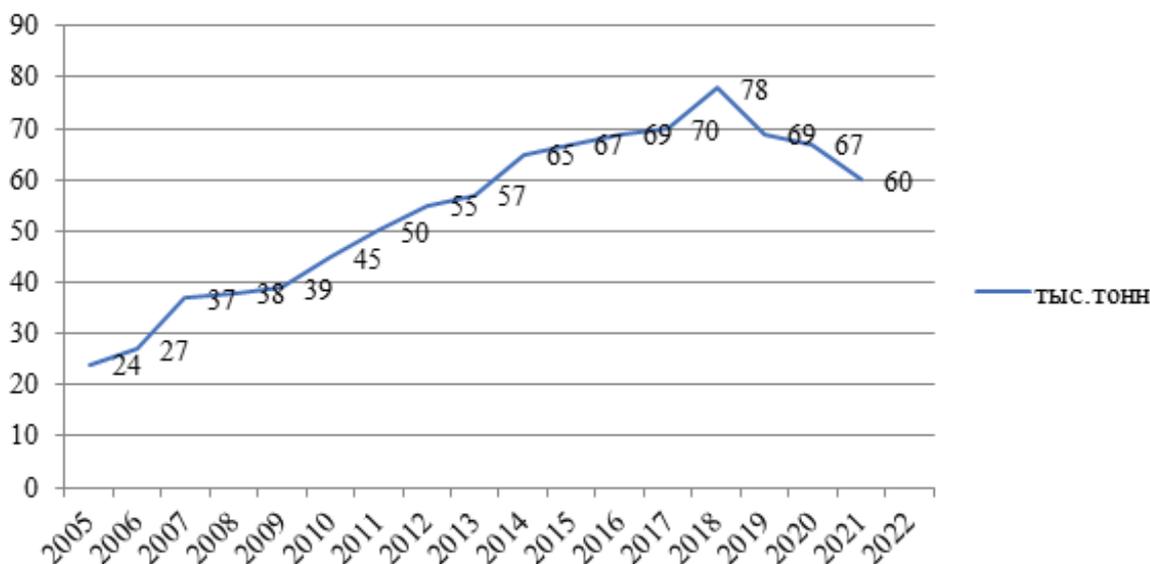


Рис. 6. Объемы производства мяса, тыс. тонн

Таким образом, проведенный анализ рисков и угроз сельских территорий, проблем обеспечения экономической безопасности показал, что трудности существуют не только в производственном секторе, но и в социально-экономическом состоянии сельских поселений. Это отдельная тема для научных исследований.

К рискам и угрозам продовольственной безопасности в производственном секторе следует отнести природно-климатические условия аридной зоны, экстенсивный тип ведения сельского хозяйства, нерациональное использование земельных ресурсов, особенно пахотных, неконтролируемый выпас скота, нагрузку, превышающую кормоемкость пастбищ. Все это ведет к опустыниванию, дегумификации, деградации, дефляции.

Действующие на протяжении длительного времени отраслевая и территориальная модели развития сельских территорий разрушены. Однако в настоящее время отсутствует новая система, которая способна компенсировать воздействия неблагоприятных природных и социально-экономических факторов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование рисков и угроз продовольственной безопасности сельских территорий должно найти свое отражение в научном анализе и в разработке новой модели развития.

Для объективной оценки угроз необходимо расширить перечень индикаторов по оценке угроз экологической безопасности, включив индикаторы оценки степени антропогенного воздействия на земельные ресурсы, индексы экологической эффективности, устойчивости и др.

Считаем, что важным направлением должна стать разработка трансформационной модели организации сельских территорий, адаптированной к экономическим, природным и социальным особенностям конкретной сельской территории, это позволит снизить угрозы экономической безопасности и обеспечить устойчивое развитие.

Данная модель должна обеспечить стабильное развитие сельских территорий, создать комфортные условия для жизнедеятельности сельских жителей, обеспечить условия для расширенного воспроизводства и сохранения окружающей природной среды.

Литература

Указ Президента РФ от 2 июля 2021 № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации от 5 июля 2021 г. № 27 (часть II) ст. 5351.

Указ Президента РФ от 21 января 2020 № 20 «Об утверждении Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации от 27 января 2020 г. № 4 ст. 345.

Постановление Правительства РФ от 14 июля 2012 № 717 «О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (с изм. и доп.) // Справочно-правовая система «Гарант».

Распоряжение Правительства РФ от 02.02.2015 № 151-р «Об утверждении Стратегии устойчивого развития сельских территорий Российской Федерации на период до 2030 года» (с изм. и доп.) // Справочно-правовая система «Гарант».

Алтухов А.И. Приоритеты формирования национальной аграрной политики требуют уточнений // Конкурентоспособность и эффективность АПК в контексте оптимизации материально-технического и финансового обеспечения. Материалы XV Международной научно-практической конференции. Минск, 2023. С. 17-22.

Костяев А.И. Дифференциация движущие силы // АПК: экономика, управление, 2023. №8. С. 123-134.

Курепина Н.Л., Павлова Н.Ц., Зиенко А. Н. Проблемы обеспечения продовольственной безопасности сельских социо-эколого-экономических систем // АПК: экономика, управление, 2021. №2. С. 56-64.

Методологический инструментарий оценки угроз экономической безопасности полиэтничного региона / под ред. проф. Н.Л. Курепиной. Элиста: Изд-во Калм. ун-та, 2020. 284 с.

Петриков А.В. Политика сельского развития в России: направления и механизмы // Никоновские чтения, 2019. № 24. С.1-10.

Стратегия пространственного развития отдельных отраслей сельского хозяйства в России: монография / А.И. Алтухов, А.Г. Папцов, Л.П. Силаева [и др.]; под редакцией А.И. Алтухова. М.: Сам полиграфист, 2023. 341 с.

Ушачев И.Г., Колесников А., Здоровец Ю. Состояние и стратегические направления агропродовольственной и экспортной политики России // АПК: экономика, управление, 2022. №10. С. 3-22.

Ушачев И.Г., Чекалин В.С. Новая доктрина продовольственной безопасности и меры реализации ее основных положений // АПК: экономика, управление, 2020. №4. С. 4-14.

Экономическая безопасность России в новой реальности / Под общ. ред. А.Е. Городецкого, И.В. Караваевой, М.Ю. Льва. М.: ИЭ РАН, 2021. 325 с.

Экономическая безопасность регионов / под ред. В.К. Сенчагова. М.: Нижегородский государственный технический университет им. Р.Е. Алексеева, 2014. 254 с.

Сайт Федеральной службы государственной статистики (Электронный ресурс). – URL: <http://www.gks.ru>.

Kurepina, T. Tsatkhlanova, N. Pavlova, D. Erendzhenova Comparative Analysis of Methodological Approaches to Assessing Threats to Environmental and Economic Security // Lecture Notes in Networks and Systems Springer Nature Switzerland AG 2020 С. 885-894 <https://doi.org/10.1007/978-3-030-39797-5>.

Kurepina, N.L. Berikova, N.B., Shovaeva, M.V., Mandzhieva, D.V. Ecological and economic security as a factor of sustainable rural development. E3S Web of Conferences Volume 161, Номер статьи 01007. 2020 International Conference on Efficient Production and Processing, ICEPP 2020; Prague; Czech Republic.

References

Ukaz Prezidenta RF ot 2 iyulya 2021 № 400 «O Strategii nacional'noj bezopasnosti Rossijskoj Federacii» [On the National Security Strategy of the Russian Federation] // Sobranie zakonodatel'stva Rossijskoj Federacii ot 5 iyulya 2021 g. N 27 (chast' II) st. 5351. [in Russian].

Ukaz Prezidenta RF ot 21 yanvarya 2020 № 20 «Ob utverzhdenii Doktriny prodovol'stvennoj bezopasnosti Rossijskoj Federacii» [On approval of the Doctrine of Food Security of the Russian Federation] // Sobranie zakonodatel'stva Rossijskoj Federacii ot 27 yanvarya 2020 g. № 4 st. 345. [in Russian].

Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 14 iyulya 2012 № 717 «O Gosudarstvennoj programme razvitiya sel'skogo hozyajstva i regulirovaniya rynkov sel'skohozyajstvennoj produkcii, syr'ya i prodovol'stviya» [On the State program for the development of agriculture and regulation of markets for agricultural products, raw materials and food] (s izm. i dop.) // Spravochno-pravovaya sistema «Garant». [in Russian].

Rasporyazhenie Pravitel'stva RF ot 02.02.2015 № 151-r «Ob utverzhdenii Strategii ustojchivogo razvitiya sel'skih territorij Rossijskoj Federacii na period do 2030 goda» [On approval of the Strategy for Sustainable development of rural territories of the Russian Federation for the period up to 2030] (s izm. i dop.) // Spravochno-pravovaya sistema «Garant». [in Russian].

Altuhov A.I. Priorityety formirovaniya nacional'noj agrarnoj politiki trebuyut utochnenij [Priorities of the formation of the national agrarian policy require clarification] / v sbornike: Konkurentosposobnost' i effektivnost' APK v kontekste optimizacii material'no-tekhnikeskogo i finansovogo obespecheniya. materialy XV Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. Minsk, 2023. S. 17-22. [in Russian].

Kostyaev A.I. Differenciaciya dvizhushchie sily [Differentiation of driving forces] // APK: ekonomika, upravlenie, 2023. № 8. S. 123-134. [in Russian].

Kurepina N.L., Pavlova N.C., Zienko A. N. Problemy obespecheniya prodovol'stvennoj bezopasnosti sel'skih socio-ekologo-ekonomicheskikh sistem [Problems of ensuring food security of rural socio-ecological and economic systems] // APK: ekonomika, upravlenie, 2021. № 2. S. 56-64, doi: 10.33305/212-56. [in Russian].

Metodologicheskij instrumentarij ocenki ugroz ekonomicheskoy bezopasnosti polietnichnogo regiona [Methodological tools for assessing threats to the economic security of a multiethnic region]: monografiya /pod red. prof. N.L. Kurepinoj. – Elista: Izd-vo Kalm. un-ta, 2020. 284 s. [in Russian].

Petrikov A.V. Politika sel'skogo razvitiya v Rossii: napravleniya i mekhanizmy [Policy of rural development in Russia: directions and mechanisms] // Nikonovskie chteniya, 2019. № 24. S.1-10. [in Russian].

Strategiya prostranstvennogo razvitiya ot del'nykh otraslej sel'skogo hozyajstva v Rossii [The strategy of spatial development of individual branches of agriculture in Russia]: monografiya / A. I. Altuhov, A. G. Papcov, L. P. Silaeva [i dr.]; pod redakciej A. I. Altuhova. - Moskva: Sam poligrafist, 2023. - 341 s. [in Russian].

Ushachev I.G., Kolesnikov A., Zdorovec YU, Sostoyanie i strategicheskie napravleniya agroprodovol'stvennoj i eksportnoj politiki Rossii [The new doctrine of food security and measures to implement its main provisions] // APK: ekonomika, upravlenie, 2022. №10. S. 3-22. [in Russian].

Ushachev I.G., Chekalin V.S. Novaya doktrina prodovol'stvennoj bezopasnosti i mery realizacii ee osnovnykh polozhenij [The new doctrine of food security and measures to implement its main provisions] // APK: ekonomika, upravlenie, 2020. № 4. S. 4-14. [in Russian].

Ekonomicheskaya bezopasnost' Rossii v novoj real'nosti [Russia's Economic Security in the New Reality: Kollektivnaya monografiya / Pod obshch.red. A.E. Gorodeckogo, I.V. Karavaevoj, M.YU. L'va.- M.: IE RAN, 2021. 325 s. [in Russian].

Ekonomicheskaya bezopasnost' regionov [Economic security of the regions] . Monografiya. / Koll. avtorov. Pod red. V.K. Senchagova. – M.: Nizhegorodskij gosudarstvennyj tekhnicheskij universitet im. R.E. Alekseeva, 2014. 254 s. [in Russian].

Sajt Federal'noj sluzhby gosudarstvennoj statistiki [The website of the Federal State Statistics Service] (Elektronnyj resurs). –URL: <http://www.gks.ru>. [in Russian].

Kurepina, T. Tsatkhlanova, N. Pavlova, D. Erendzhenova Comparative Analysis of Methodological Approaches to Assessing Threats to Environmental and Economic Security// Lecture Notes in Networks and Systems Springer Nature Switzerland AG 2020 S.885-894 <https://doi.org/10.1007/978-3-030-39797-5>.

Kurepina, N.L. Berikova, N.B., Shovaeva, M.V., Mandzhieva, D.V. Ecological and economic security as a factor of sustainable rural development. E3S Web of Conferences Volume 161, Nomer stat'i 01007. 2020 International Conference on Efficient Production and Processing, ICEPP 2020; Prague; Czech Republic.

МЕНЕДЖМЕНТ

УДК 658

DOI: 10.53315/2949-1177-2024-3-3-48-53

Наминова К. А., кандидат экономических наук, доцент, Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова, г. Элиста, Российская Федерация,

E-mail: kermen.09@yandex.ru

Макаева К. И., кандидат экономических наук, доцент, Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова, г. Элиста, Российская Федерация

E-mail: kermen_makaeva@mail.ru

Сидибе Адама,

Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова, г. Элиста, Россия

E-mail: adamasidibe023@gmail.com

КОНТРОЛЛИНГ ЛОГИСТИЧЕСКИХ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация. В рамках логистического подхода предприятие в целом следует рассматривать как систему, состоящую из отдельных звеньев, объединенных в одном процессе управления материальными и сопутствующими процессами. Этапы управления логистическими затратами предприятия проводятся для достижения следующих целей: суметь спрогнозировать прибыль следующего периода; определить сравнительные показатели с конкурентами; определить реальную рыночную стоимость компании, рассмотреть понятие, состав и структуру финансовых результатов предприятия; исследовать прибыль как показатель эффективной деятельности предприятия; изучить порядок формирования и возможности распределения прибыли; рассмотреть основные показатели и рентабельность для характеристики результатов работы предприятий; создать финансовый план организации.

Методы и инструменты контроллинга играют важную роль в оптимизации логистических систем. Бенчмаркинг, ключевые показатели эффективности, анализ стоимости и рентабельности, а также использование информационных технологий помогают контролировать текущую ситуацию, выявлять проблемные зоны и разрабатывать стратегии по улучшению работы. Эти методы и инструменты являются неотъемлемой частью процесса управления логистическими системами.

Ключевые слова: предприятие, логистические затраты, контроллинг, чек-лист, информационные технологии.

UDK 658

DOI: 10.53315/2949-1177-2024-3-3-48-53

*Naminova K. A., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikov,
Elista, Russian Federation,
E-mail: kermen.09@yandex.ru*

*Makaeva K. I., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikov,
Elista, Russian Federation,
E-mail: kermen_makaeva@mail.ru*

*Sidibe Adama,
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikov,
Elista, Russian Federation
E-mail: adamasidibe023@gmail.com*

CONTROLLING ENTERPRISE LOGISTICS COSTS

Abstract. Within the framework of the logistics approach, the enterprise as a whole should be considered as a logistics system consisting of individual links united in a single process of managing material and related processes. The stages of managing the enterprise's logistics costs are carried out to achieve the following issues: to be able to forecast the profit of the next period; to determine the possibility of comparing indicators with competitors; to determine the real market value of the company, to consider the concept, composition and structure of the financial results of the enterprise; to study profit as an indicator of the effective activity of the enterprise; to study the procedure for forming and the possibility of distributing profit; to consider the main indicators and profitability to characterize the results of the enterprises; to create a financial plan for the organization. Methods and tools of controlling play an important role in optimizing logistics systems. Benchmarking, key performance indicators, cost and profitability analysis, as well as the use of information technology help to control the current situation, identify problem areas and develop strategies to improve performance. These methods and tools are an integral part of the logistics systems management process.

Keywords: enterprise; logistics costs; controlling; checklist; information technology.

ВВЕДЕНИЕ

В современном мире логистические системы становятся все сложнее и разнообразнее, требуя более эффективного контроля и управления. Роль информационных технологий в этом процессе становится все более важной. Автоматизация процессов, сбор и анализ данных играют ключевую роль в контроллинге логистических систем (Ахмедов, 2022).

Автоматизация процессов позволяет снизить ошибки человеческого фактора, ускорить выполнение операций и повысить точность работы. С помощью специализированных программных решений можно автоматизировать такие задачи, как учет товаров, планирование доставок, определение оптимальных маршрутов и др. Это не только сокращает затраты на персонал, но и значительно повышает эффективность работы всей логистической системы.

Методы и инструменты контроллинга играют важную роль в оптимизации логистических систем. Бенчмаркинг, ключевые показатели эффективности, анализ стоимости и рентабельности, а также использование информационных технологий помогают контролировать текущую ситуацию, выявлять проблемные зоны и разрабатывать стратегии по улучшению работы. Эти методы и инструменты являются неотъемлемой частью процесса управления логистическими системами.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Основные положения статьи базировались на трудах российских ученых, исследующих в своих работах вопросы управления логистическими затратами, в работе использовался материал, представленный в сети Интернет.

Методологией исследования выступает комплексный подход к изучению поставленной проблематики.

ОБСУЖДЕНИЯ

С.В. Терещенко, М.К. Загорская пишут: «Промышленное предприятие должно не только произвести и продать свою продукцию, но и доставить ее конечному покупателю. На протяжении всего цикла производства продукции возникают логистические затраты: с момента закупки материалов для производства продукции до доставки ее покупателю» (Терещенко, Загорская, 2017).

Т.В. Алесинская отмечает: «Логистические затраты могут подразделяться по основным аспектам логистического потока, т.е. затраты, возникшие на момент закупки, производства и распределения продукции» (Алесинская, 2015).

Данные положения ведут к выводам о рассмотрении краткосрочных и долгосрочных планов развития предприятия, выстраивании бюджетов разных уровней.

Сбор данных является неотъемлемой частью контроллинга логистических систем. Специализированные информационные системы позволяют автоматически отслеживать движение грузов, учитывать количество товара на складах, контролировать выполнение заказов и т.д. Это дает возможность оперативно реагировать на изменения в логистической цепи и принимать правильные управленческие решения.

Анализ данных является не менее важным аспектом контроллинга логистических систем. С помощью специализированных программных инструментов можно проводить различные виды анализа, такие как анализ эффективности складских операций,

определение причин задержек в доставке товаров или выявление слабых мест в логистической цепи. Аналитические инструменты позволяют обрабатывать большие объемы данных и выявлять скрытые закономерности, это помогает оптимизировать работу логистической системы.

В контроллинге логистических затрат выделяют метод чек-листа (checking list) или контрольного списка. Под этим подразумевается алгоритм, включающий различные операции и действия, которые необходимо выполнять для достижения той или иной цели. Он представляет собой набор шагов в определенной последовательности, которую нужно повторить для решения поставленной задачи (Голубчик, 2022). Check-листы помогают контролировать выполнение проектов и следить за тем, чтобы в процессе работы не было забыто ничего важного. Чек-лист компании позволяет учитывать каждую мелочь, способную повлиять на те или иные этапы производственного процесса. Во многих отраслях даже небольшая ошибка может привести к серьезным убыткам и непоправимым последствиям, именно их помогают избегать контрольные списки.

Основные цели чек-листов на производстве изложены в следующих положениях (Воронов, Шалатов, Кайфеджан, Дмитренко, 2022):

- чек-лист работника помогает ему правильно и оперативно выполнять поставленную задачу, ему достаточно просто следовать изложенному алгоритму действий.
- минимизация ошибок при производстве. Внедрение контрольных листов на предприятии позволяет определять наиболее часто встречающиеся проблемы. Обнаружив недостаток на каком-либо этапе производственного цикла, есть возможность дополнить чек-лист проекта, чтобы избежать повторения ошибок в будущем.
- повышение качества продукции. Регулярная проверка помогает улучшить производимые товары. В чек-лист контроля качества входят объективные критерии оценки, которые позволяют добиться оптимального результата.
- регулирование трудовой дисциплины. Грамотно сформулированный чек-лист сотрудника способствует повышению мотивации персонала. В контрольном списке подробно указано, как и в какой последовательности нужно выполнять задачи, люди привыкают к рабочим требованиям и тратят меньше времени на нерабочие занятия.
- упрощенный аудиторский контроль. Чек-лист аудита производства позволит проводить объективную оценку производства для определения эффективности и безопасности технологического процесса.
- повышение эффективности планирования. Производственный цикл в большинстве случаев включает множество повторяющихся сценариев. Один раз составив контрольный лист для каждого процесса, менеджер сможет сосредоточиться на других задачах, так как ему не придется повторно строить планы выполнения работ.

Также следует отметить упрощенную модернизацию производственных процессов. Нововведения на предприятии, нарушающие привычный ритм работы сотрудников, очень часто приводят к проблемам и ошибкам. Чек-лист работника производства поможет быстрее освоить обновленный алгоритм действий.

Учитывая огромную массу преимуществ контрольных списков, можно понять, что использование данного метода способно принести пользу любой компании вне зависимости от ее сферы деятельности. Помимо алгоритмов действий для персонала, они используются и для определения эффективности предприятия. К примеру, чек-лист оценки работы производства предоставит четкую картину о текущем состоянии бизнеса и позволит оперативно выявить причины снижения продуктивности. Обнаружив отставание от плана или любой другой недостаток, можно быстро принять меры для решения проблемы.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Информационные технологии предоставляют возможность для более эффективного управления запасами. Специализированные программные решения позволяют автоматически отслеживать уровень запасов на складах и предупреждать о необходимости заказа новых товаров. Это позволяет избежать недостачи или переполнения товаром, снижая затраты на хранение и повышая уровень обслуживания клиентов (Анисимова, 2022).

Одним из важных аспектов информационных технологий в контроллинге логистических систем является возможность обеспечить эффективную коммуникацию и сотрудничество между различными участниками логистической цепи. Это позволяет оперативно передавать информацию о заказах, изменениях в поставках или требованиях клиентов. Благодаря этому, все участники логистической цепи могут работать синхронно и эффективно решать возникающие проблемы.

Так, автоматизация управления процессом перевозки в большинстве организаций выполнена с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8. Логистика, экспедирование и управление автотранспортом КОРП». При помощи инструментов программы стало возможным быстро принимать и распределять заказы на транспорт, сократить время на формирование сопроводительной документации, выполнить учет взаиморасчетов с контрагентами и анализ рентабельности сделок.

С целью получения оперативных данных для анализа работы предприятия, для внедрения инструментов планирования загрузки транспорта, автоматического построения оптимальных маршрутов следования и оптимизации затрат принято решение о внедрении современной информационной системы, позволяющей автоматизировать бизнес-процессы компании. Функционал программного обеспечения позволяет решить все поставленные задачи учета, учитывая отраслевую специфику. При помощи встроенных инструментов стало возможным быстро принимать и распределять заказы на транспорт, строить выполнимые маршруты перевозок, запустить планирование ремонтов и технического обслуживания. В единой информационной системе содержится вся информация по транспортным средствам и водителям, ведется учет сроков действия документов по водителям и транспортным средствам, снижены трудозатраты на оформление сопроводительной документации рейсов, усилен контроль расхода ГСМ, занесены нормы для каждой модели, сравнивается фактический расход с нормативным (Анисимова, 2022).

Следует особо отметить, что внедрены специальные механизмы для эффективного управления рентабельностью перевозок. Доходы и расходы можно как отслеживать в отдельных документах (маршрутных и путевых листах, рейсах и т.д.), так и оценивать агрегированные данные в отчетах.

Руководство компании, используя отчетность 1С Транспортная логистика, имеет возможность выполнять анализ хозяйственной деятельности предприятия, корректируя эффективность ведения бизнеса своевременными управленческими решениями.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Информационные технологии играют ключевую роль в контроллинге логистических систем. Автоматизация процессов, сбор и анализ данных позволяют повысить эффективность работы всей логистической системы, оптимизировать управленческие решения и обеспечить более высокий уровень обслуживания клиентов. Важным аспектом информационных технологий является возможность для более эффективного управле-

ния запасами и обеспечения эффективной коммуникации между участниками логистической цепи. Это позволяет достичь высокой эффективности и конкурентоспособности логистической системы в целом.

Литература

Алесинская Т.В. Основы логистики. Общие вопросы логистического управления / Таганрог. Изд-во ТРГУ, 2015.

Анисимова К.А. Информационные технологии и развитие логистики в деятельности зарубежных компаний // Студенческий вестник. 2022. №46-10(238). С. 46-48.

Ахмедов М. Роль логистики в управлении ресурсами на предприятии // *Cognitio Rerum*. 2022. №11. С. 50-52.

Воронов А.А., Шалатов В.В., Кайфеджан Д.П., Дмитренко О.В. Основы логистики: теория и практика. М., 2022.

Голубчик А.М. Санкционные реалии логистики международного товародвижения: морской транспорт // *Логистика сегодня*. 2022. №2. С. 106-109.

Терещенко С.В., Загорская М.К. Основные подходы к управлению логистическими затратами // *Проблемы Науки*. 2017. №3 (85). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-podhody-k-upravleniyu-logisticheskimi-zatratami>.

References

Alesinskaya T. V. Osnovy logistiki. Obshchiye voprosy logisticheskogo upravleniya [Fundamentals of logistics. General issues of logistics management] / Taganrog. Izd-vo TRGU, 2015. [in Russian]

Anisimova K.A. Informatsionnyye tekhnologii i razvitiye logistiki v deyatel'nosti zarubezhnykh kompaniy [Information technology and logistics development in the activities of foreign companies] // *Studencheskiy vestnik*. 2022. № 46-10 (238). S. 46-48.

Akhmedov M. Rol' logistiki v upravlenii resursami na predpriyatii [The role of logistics in resource management at the enterprise] // *Cognitio Rerum*. 2022. № 11. S. 50-52. [in Russian]

Voronov A.A., Shalатов V.V., Kayfedzhan D.P., Dmitrenko O.V. Osnovy logistiki: teoriya i praktika [Fundamentals of Logistics: theory and practice]. Moskva, 2022. [in Russian]

Golubchik A.M. Sanktsionnyye realii logistiki mezhdunarodnogo tovarodvizheniya: morskoy transport [Sanctioned realities of logistics of international commodity movement: sea transport] // *Logistika segodnya*. 2022. № 2. S. 106-109. [in Russian]

Tereshchenko S. V., Zagorskaya M. K. Osnovnyye podkhody k upravleniyu logisticheskimi zatratami [Basic approaches to logistics cost management] // *Problemy Nauki*. 2017. №3 (85). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-podhody-k-upravleniyu-logisticheskimi-zatratami> [in Russian]

БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

УДК 657.1

DOI: 10.53315/2949-1177-2024-3-3-55-61

Инжинова Г. Д., кандидат экономических наук, доцент,
Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова,
г. Элиста, Российская Федерация,
E-mail: borkaeva@mail.ru

Бадмахалгаев Л. Ц., доктор экономических наук, профессор,
Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова,
г. Элиста, Российская Федерация,
E-mail: kaf-uap@yandex.ru

Басхамджиева Б. Д., бухгалтер,
Государственное бюджетное учреждение города Москвы
«Экспертный центр» (ГБУ «ЭЦ»)
г. Москва, Российская Федерация,
E-mail: b.bashamjieva@yandex.ru

СИСТЕМА АУДИТА И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИИ И ИХ ВЗАИМОСВЯЗЬ

Аннотация. В условиях современного состояния экономики возрастает необходимость совершенствования системы управления экономических субъектов. Взаимосвязь системы аудита и налогового учета проявляется в проведении аудита налогового учета и отчетности. Аудит налоговой отчетности как услуга, оказываемая аудиторами в процессе их аудиторской деятельности, направлен не только на оценку соблюдения налогового законодательства, правильности составления и представления налоговой отчетности, но и на выработку рекомендаций по снижению налоговых рисков и законной оптимизации налоговой политики организации.

Ключевые слова: налоговый учет, налоговый аудит, налоговая политика, оптимизация.

UDC 657.1

DOI: 10.53315/2949-1177-2024-3-3-55-61

*Inzhinova G. D., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikova,
Elista, Russian Federation,
E-mail: borkaeva@mail.ru*

*Badmakhalgaev L. Ts., Doctor of Economics, Professor,
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikova,
Elista, Russian Federation
E-mail: kaf-uan@yandex.ru*

*Baskhamdzhieva B. D., Accountant,
State Budgetary Institution of the City of Moscow
«Expert Center» (GBU «EC»)
Moscow, Russian Federation
E-mail: b.bashamjieva@yandex.ru*

AUDIT AND TAX ACCOUNTING SYSTEM IN THE ORGANIZATION AND THEIR INTERRELATION

Abstract. In the current state of the economy, the need to improve the management system of economic entities is increasing. The interrelation of the audit and tax accounting system is manifested in the audit of tax accounting and reporting. The audit of tax reporting, as a service provided by auditors in the process of their audit activities, is aimed not only at assessing compliance with tax legislation, the correctness of the preparation and presentation of tax reports, but also at developing recommendations to reduce tax risks and legally optimize the tax policy of the organization.

Keywords: tax accounting, tax audit, tax policy, optimization.

ВВЕДЕНИЕ

Значимость организации налогового учета и аудита возрастает в современных условиях, так как налоги играют важную роль во взаимоотношениях предприятий с государством. Правильность порядка начисления и уплаты налогов является основой для снижения налоговых рисков, отсутствия санкций, штрафов, пеней, неустоек.

Целью данного исследования является проведение теоретического анализа реализации аудиторской проверки и функционирования налогового учета в организациях, точек их соприкосновения и взаимодействия.

Для этого необходимо решить несколько задач:

- определить основы ведения налогового учета с изучением последних изменений в налоговом законодательстве;
- проанализировать систему аудиторской деятельности в России и место в ней налогового аудита;
- исследовать организацию аудиторской проверки расчетов по налогам;
- сформировать направления развития методических аспектов налогового учета и аудита в организациях;
- предложить пути по совершенствованию учета единого налогового платежа и методики проведения налогового аудита в целях снижения налоговых рисков.

Налоги являются инструментом выстраивания отношений с государством, воздействия на индустриальную политику, одним из основных источников пополнения доходной части бюджетов всех уровней в стране.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Методологическую основу исследования заложили основные положения теории налогового учета, методика аудита, нормативные документы, рекомендации для проведения аудиторских проверок, методические и справочные материалы по бухгалтерскому учету и налогообложению. В качестве методов исследования в работе были использованы такие теоретические методы как анализ, синтез, обобщение, индукция, дедукция, контент-анализ, моделирование, метод сравнения.

В качестве информационной базы были использованы Налоговый Кодекс Российской Федерации, федеральные законы РФ, постановления Правительства РФ, приказы Министерства финансов РФ, регулирующие документы, а также организационно-распорядительная документация организаций, бухгалтерские отчеты, налоговые декларации, первичная документация. Также были использованы материалы периодических источников печати, справочно-правовых систем «Консультант Плюс», «Гарант».

РЕЗУЛЬТАТЫ

Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

В данное время есть много форм ведения налогового учета, основными считаются 2 способа реализации данного вида учета (рис. 1).

При автономной системе налогового учета все операции хозяйственной деятельности отражаются в специальных регистрах налогового учета, что приводит к увеличению затрат на организацию самого учета. При данном способе происходит двойное занесение

хозяйственных операций: в документы бухгалтерского учета и в документы налогового учета. Первый способ ведения налогового учета рационален для больших предприятий, так как предполагает большие затраты трудовых, материальных, финансовых ресурсов.



Рис. 1. Две основные системы ведения налогового учета.

Второй способ, предполагающий ведение налогового учета на основе данных бухгалтерского учета, более экономичен, рационален, является менее затратным, не требующим больших трудовых, материальных ресурсов. Данный способ ведения налогового учета оптимален для малых и средних организаций. Второй способ соответствует правилам организации налогового учета в ситуациях, когда правила ведения двух видов учета идентичны. В этом случае начисление базы налогообложения происходит по данным бухгалтерского учета. Вследствие взаимосвязи бухгалтерского и налогового учетов информационной основой для ведения налогового учета выступают данные из бухгалтерского учета. Многие предприятия выбирают второй способ ведения учета.

Рассмотрим некоторые особенности налогового учета по определенным налогам. В отношении начисления налога на прибыль базой выступает разница между доходами и расходами предприятия. В учете налога на прибыль в последние годы произошли существенные изменения, касающиеся методики начисления и уплаты налога. Главным условием обеспечения достоверности бухгалтерской информации о налоговых платежах предприятия является документальное оформление операций, связанных с формированием налоговых платежей. В системе учета по налогообложению прибыли для российских предприятий существуют два основных документа: наше отечественное ПБУ 18/02 и международный МСФО 12. Многие понятия в данных документах идентичны, но существует множество различий в практике ведения учета налога на прибыль в сопоставлении отечественного и международного документа.

В отношении налога на прибыль необходимо соблюдение требований о рациональности, экономичности расходов в целях признания их налоговыми расходами. В процессе осуществления налогового аудита необходимо убедиться в легитимности, законности, правильности, целесообразности произведенных расходов в плане получения доходности от данных затрат. Обнаружение нарушения в части таких расходов станет возможным основанием для непризнания данных затрат в качестве налоговых расходов в целях снижения базы для исчисления налога на прибыль.

Помимо указанных задач, направлением деятельности налогового аудита может стать оптимизация налоговой нагрузки, формирование стратегии налогового планирования. Данные инструменты целесообразны для больших предприятий на общей системе налогообложения (Губарева, 2020:164).

В силу отсутствия единых шаблонов регистров по налоговому учету остро стоит

проблема по их разработке с учетом специфики каждой организации. В целях решения данных вопросов предпринимаются мероприятия по повышению квалификации сотрудников, улучшается техническое оснащение рабочих мест бухгалтерии, нанимаются дополнительные сотрудники. Однако данные меры не всегда дают ожидаемые результаты, не приводят к достижению цели. Одним из способов решения в данной ситуации является обращение к аудиторской фирме для оказания услуг организации налогового учета и аудита.

В целях оценки системы ведения налогового учета аудитор определяет формы, методы учета различных видов налогов, начисления и уплаты налоговых платежей, эффективность способов оценки доходов и расходов, правильности, законности учета расходов в части снижения налогооблагаемой базы.

Аудит является неотъемлемой частью современных экономических отношений, особенно когда в условиях турбулентности некоторые предприятия умышленно нарушают законы, регулирующие финансовую деятельность в стране. Современное и качественное проведение аудиторской проверки способствует выявлению коррупционной составляющей рабочего процесса, возникшей по причине недостатка контрольно-ревизионной работы.

Самая главная задача аудита – это обеспечить уверенность в том, что все необходимые работы соответствуют установленным и принятым нормам и стандартам. Аудит заключается в сборе информации и оценке необходимых доказательств, чтобы определить и понять, точно ли все подходит под критерии. После проведенной работы аудиторы готовят отчет и сообщение, в котором изложены результаты работы, идеи, советы и мнение о соответствии нормам.

Рассмотрим отличия аудита и налогового аудита. Аудит – независимая проверка отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о её достоверности. Налоговый аудит – инструмент, который обеспечивает полной и объективной информацией о правильности исчисления и уплаты обязательств по налогам в соответствии с нормами налогового законодательства.

Недостаток существенно нужной информации приводит к ошибкам установления налогооблагаемой базы, следствием которых является применение санкционных мер со стороны налоговой инспекции. Для обеспечения целесообразного проведения налоговых расчетов на базе конкретного предприятия применяется налоговый аудит.

Для предприятий налоговый аудит является не самой приятной процедурой, тем не менее, благодаря этой процедуре, компания избавляется от ряда серьезных проблем.

Задачи налогового аудита:

- составление плана и программы аудита;
- определение формы и содержания рабочих документов аудитора;
- выявление проблем налогообложения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- анализ исчисления налоговых платежей;
- выражение мнения о достоверности отчетности организации;
- планирование и оптимизация налогообложения.

Аудитор и организация наделены правами и обязанностями друг перед другом и перед обществом. На этом основан договор о проведении аудиторской проверки. Аудитор в ходе проведения проверки обязан разобраться в системе налогового и бухгалтерского учета аудируемого лица, что включает:

- правильности формирования налогооблагаемой базы, исчисления и уплаты налогов за определенный период;
- состояния расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами;

- соответствия бухгалтерского и налогового учёта нормам действующего законодательства.

Если соблюдаются все условия, система экономического субъекта считается эффективной.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговый аудит является специальным направлением в аудиторской деятельности, поскольку относится к отдельной области аудита – проверке налогообложения и обязательств перед бюджетом по налогам. При этом аудитор выполняет специальное аудиторское задание по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов аудируемого лица.

При организации налогового аудита особое внимание должно уделяться правильности ведения налогового учета расходов, целесообразности, рациональности проведения списания, порчи материальных ценностей, административных нужд, верности управленческих расходов, способов начисления амортизации ОС, созданию резервных фондов, всему тому, что непосредственно воздействует на налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Таким образом, можно сформулировать следующие выводы. Важность организации налогового учета и аудита возрастает в современных условиях, так как налоги играют важную роль во взаимоотношениях предприятий с государством. Правильность порядка начисления и уплаты налогов является основой для снижения налоговых рисков, отсутствия санкций, штрафов, пеней, неустоек, так как налоги являются инструментом выстраивания отношений с государством, воздействия на индустриальную политику, одним из основных источников пополнения доходной части бюджетов всех уровней в стране.

Литература

Богатая И.Н., Удалова З.В. Особенности формирования стратегии проведения аудиторской проверки в сельскохозяйственных организациях / И.Н. Богатая, З.В. Удалова // Вестник Адыгейского гос. университета. Серия 5: Экономика. 2010. Вып. №2. С. 76-83.

Гурбаева Л.Ф. Добавленная стоимость конечного продукта в структуре налогового риска экономического субъекта / Л.Ф. Гурбаева // Colloquium-journal. 2019. № 17-8(41). С. 39-41.

Гурбаева Л.Ф. Сущность внутреннего аудита / Л.Ф. Гурбаева // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. 2020. № 3(19). С. 163-167.

Джаферова С.Э. Сравнительный анализ МСФО (ias) 12 «Налоги на прибыль» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» / С.Э. Джаферова, Э.Л. Аксеитова // Национальные экономические системы в контексте формирования глобального экономического пространства: сборник научных трудов III Международной научно-практической конференции, Симферополь, 24 марта 2017 года / Крымский инженерно-педагогический университет. Симферополь: ИП Хотеева Л.В., 2017. С. 198-200.

Ламскова В.М. Сравнительный анализ МСФО (IAS) 12 и ПБУ 18/02: исследование стандартов учета налога на прибыль / В.М. Ламскова // Хроноэкономика. 2023. № 3(41). С. 47-51

Савельева А.С. Налог на прибыль: сравнение российских стандартов бухгалтерского учета и МСФО / А.С. Савельева // Международный научно-исследовательский журнал. 2016. № 7, 1(49). С. 54-57.

Сафонова М.Ф., Щербакова Е.А. Проблемы развития налогового аудита в Российской Федерации / М.Ф. Сафонова, Е.А. Щербакова // Международный бухгалтерский учет. 2016. №17. С. 235.

Олейник М.А. Налоговый аудит как средство снижения налоговых рисков / М.А. Олейник, Ю.Н. Шоль // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 36(4). С. 318-322.

References

Bogataya I.N., Udalova Z.V. Osobennosti formirovaniya strategii provedeniya auditorской проверки v sel'skohozyajstvennyh organizacijah [Features of the formation of the strategy for conducting an audit in agricultural organizations] / I.N. Bogataya, Z.V. Udalova // Vestnik Adygejskogo gos. universiteta. Seriya 5: Ekonomika. 2010. Vyp. №2. S. 76-83. [in Russian].

Gurbaeva L.F. Dobavlenaya stoimost' konechnogo produkta v strukture nalogovogo riska ekonomicheskogo sub'ekta [Added value of the final product in the structure of tax risk of an economic entity] / L.F. Gubareva // Colloquium-journal. 2019. № 17-8(41). S. 39-41. [in Russian].

Gurbaeva L.F. Sushchnost' vnutrennego audita [The essence of internal audit] / L.F. Gubareva // Forum. Seriya: Gumanitarnye i ekonomicheskie nauki. 2020. № 3(19). S. 163-167. [in Russian].

Dzhaferova S.E. Sravnitel'nyj analiz MSFO (ias) 12 «Nalogi na pribyl'» i PBU 18/02 «Uchet raschetov po nalogu na pribyl' organizacii» [Comparative analysis of IFRS (ias) 12 “Income Taxes” and PBU 18/02 “Accounting for settlements on corporate income tax”] / S.E. Dzhaferova, E.L. Akseitova // Nacional'nye ekonomicheskie sistemy v kontekste formirovaniya global'nogo ekonomicheskogo prostranstva: sbornik nauchnyh trudov III Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii, Simferopol', 24 marta 2017 goda / Krymskij inzhenerno-pedagogicheskij universitet. Simferopol': IP Hoteeva L.V., 2017. S. 198-200. [in Russian].

Lamskova V.M. Sravnitel'nyj analiz MSFO (IAS) 12 i PBU 18/02: issledovanie standartov ucheta naloga na pribyl' [Comparative analysis of IFRS (IAS) 12 and PBU 18/02: a study of income tax accounting standards] / V.M. Lamskova // Hronoekonomika. 2023. № 3(41). S. 47-51. [in Russian].

Savel'eva A.S. Nalog na pribyl': sravnenie rossijskih standartov buhgalterskogo ucheta i MSFO [Income Tax: Comparison of Russian Accounting Standards and IFRS] / A.S. Savel'eva // Mezhdunarodnyj nauchno- issledovatel'skij zhurnal. 2016. № 7, 1(49). S. 54-57. [in Russian].

Safonova M.F., SHCHerbakova E.A. Problemy razvitiya nalogovogo audita v Rossijskoj Federacii [Problems of Development of Tax Audit in the Russian Federation] / M.F. Safonova, E.A. SHCHerbakova // Mezhdunarodnyj buhgalterskij учет. 2016. №17. S. 235. [in Russian].

Olejnik M.A. Nalogovyj audit kak sredstvo snizheniya nalogovyh riskov [Tax Audit as a Means of Reducing Tax Risks] / M.A. Olejnik, YU.N. SHol' // Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya. 2021. № 36(4). S. 318-322. [in Russian].

Сарунова М. П., кандидат экономических наук, доцент,
Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова,
г. Элиста, Российская Федерация,
E-mail: sarunova@mail.ru

Басхамджиева Б. Д., бухгалтер ГБУ г. Москва «Экспертный центр»,
г. Москва, Российская Федерация,
E-mail: b.bashamjieva@yandex.ru

Менкенов А. С., аналитик по операциям и налоговой отчетности
ООО «АВАНТА Солюшенс»,
г. Москва, Российская Федерация,
E-mail: arnush95@gmail.com

ВНУТРЕННИЙ НАЛОГОВЫЙ АУДИТ КАК ИНСТРУМЕНТ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

Аннотация. Исследование терминологии налогового аудита, рисков налогообложения позволяет четко определить взаимосвязь между этими понятиями. В статье рассматривается процесс активизации инструментов внутреннего налогового аудита в целях сокращения налоговых рисков. В процессе проведения налогового аудита аудитор должен убедиться в достоверности сведений по начислению и уплате налоговых платежей предприятиями. Из всех разновидностей аудита налоговый аудит является самым популярным, так как сфера налогообложения для предприятия является наиболее серьезной и требующей особого внимания. Для сокращения и предотвращения ошибок, неточностей в расчетах налоговых платежей необходимо привлечение специалистов по налоговому аудиту, которые с помощью применения методик проведения налогового аудита решат поставленные задачи.

Ключевые слова: налоговые риски, внутренний аудит, налоговый аудит, налоговый учет, налоговая проверка, налоговая нагрузка.

UDC 657

DOI: 10.53315/2949-1177-2024-3-3-62-69

*Sarunova M. P., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikova,
Elista, Russian Federation,
E-mail: sarunova@mail.ru*

*Baskhamdzhieva B. D., Accountant, State Budgetary Institution
of Moscow «Expert Center»,
Moscow, Russian Federation,
E-mail: b.bashamjieva@yandex.ru*

*Menkenov A. S., Analyst for operations and tax reporting,
AVANTA Solutions LLC,
Moscow, Russian Federation,
E-mail: arnush95@gmail.com*

INTERNAL TAX AUDIT AS A TOOL FOR REDUCING TAX RISKS

Abstract. The study of tax audit terminology and tax risks allows us to clearly define the relationship between these concepts. The article examines the process of activating internal tax audit tools in order to reduce tax risks. In the process of conducting a tax audit, the auditor must ensure the accuracy of information on the accrual and payment of tax payments by enterprises. Of all the types of audit, tax audit is the most popular, since the area of taxation for an enterprise is the most serious and requires special attention. To reduce and prevent errors and inaccuracies in calculating tax payments, it is necessary to involve specialists and professionals in tax audit, who, using tax audit methods, will solve the tasks.

Keywords: tax risks, internal audit, tax audit, tax accounting, tax audit, tax burden.

ВВЕДЕНИЕ

С помощью внутреннего налогового аудита происходит проверка бухгалтерской документации, налоговой, отчетности, деклараций, на основании данной проверки формируется заключение о соответствии законодательным нормам и правилам.

Для сокращения и предотвращения ошибок, неточностей в расчетах налоговых платежей необходимо привлечение специалистов по налоговому аудиту, которые с помощью применения методик проведения налогового аудита решают поставленные задачи. Одна из методик представлена на рисунке ниже. В данной методике, разработанной авторами, предложен алгоритм проведения внутренней налоговой проверки, которая отражает пошаговый подход в налоговом аудите.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Теоретический базис представлен отечественными и зарубежными исследованиями по вопросам понимания сущности понятий и категорий налогового риска, публикациями и материалами периодической печати, данными электронных ресурсов. В ходе исследования использовались общие методы научного познания: логико-структурный, ретроспективный анализ и синтез, детализация и обобщение, метод теоретического сравнения и обобщения при определении сущности основных понятий и категорий.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Предлагаемая авторами методика позволяет выстроить алгоритм этапов проведения налогового аудита, комплекс аналитических процедур в логическую, взаимосвязанную систему (Богатая, Удалова, 2010: 83). В данных условиях возрастает важность построения логической системы и методики по разработке алгоритма этапов планирования и проведения налоговой проверки.

Учитывая все возможные упущения в организации налогового учета, собственник предприятия может узнать об имеющихся ошибках, нарушениях иногда только из результатов обязательной аудиторской проверки либо из актов налоговой проверки со стороны налоговых органов. Это влечет за собой наложение штрафов, санкций, пеней, неустоек. В целях исключения данных ситуаций организация внутреннего налогового аудита значительно сокращает налоговые риски организации (Олейник, 2020:291).

При организации внутреннего налогового аудита аудитором подбирается наиболее эффективный путь достижения ожидаемого результата. Предпочтительно выбирать методику осуществления проверки с учетом отраслевой специфики организации (Сарунова, Бурлуткин, Бондаева, 2020:322). По итогам проведения проверки не только выявляются нарушения, определяются ответственные лица, но и даются рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки. При этом анализируются, если это возможно для малых и средних организаций, условия перехода на другие льготные системы налогообложения, проводится поиск снижения налоговой нагрузки по имущественным налогам и т.д. Правильно сделанный выбор и эффективная стратегия внутренней налоговой проверки позволяют избежать доначислений, штрафов со стороны налоговых органов (Курепина и др., 2023:52) (рис. 1).

Если обратиться к статистике доначислений со стороны налоговых органов по России, можно увидеть рекордные суммы доначислений в 2022 году.

Данные доначисления вызваны крупными скандалами, уголовными делами в отношении блогеров, инфлюенсеров, по которым были проведены проверки правильности, пол-

ноты начисления и уплаты налоговых платежей. Это привело к возбуждению крупных дел, взятия под стражу и т.д.

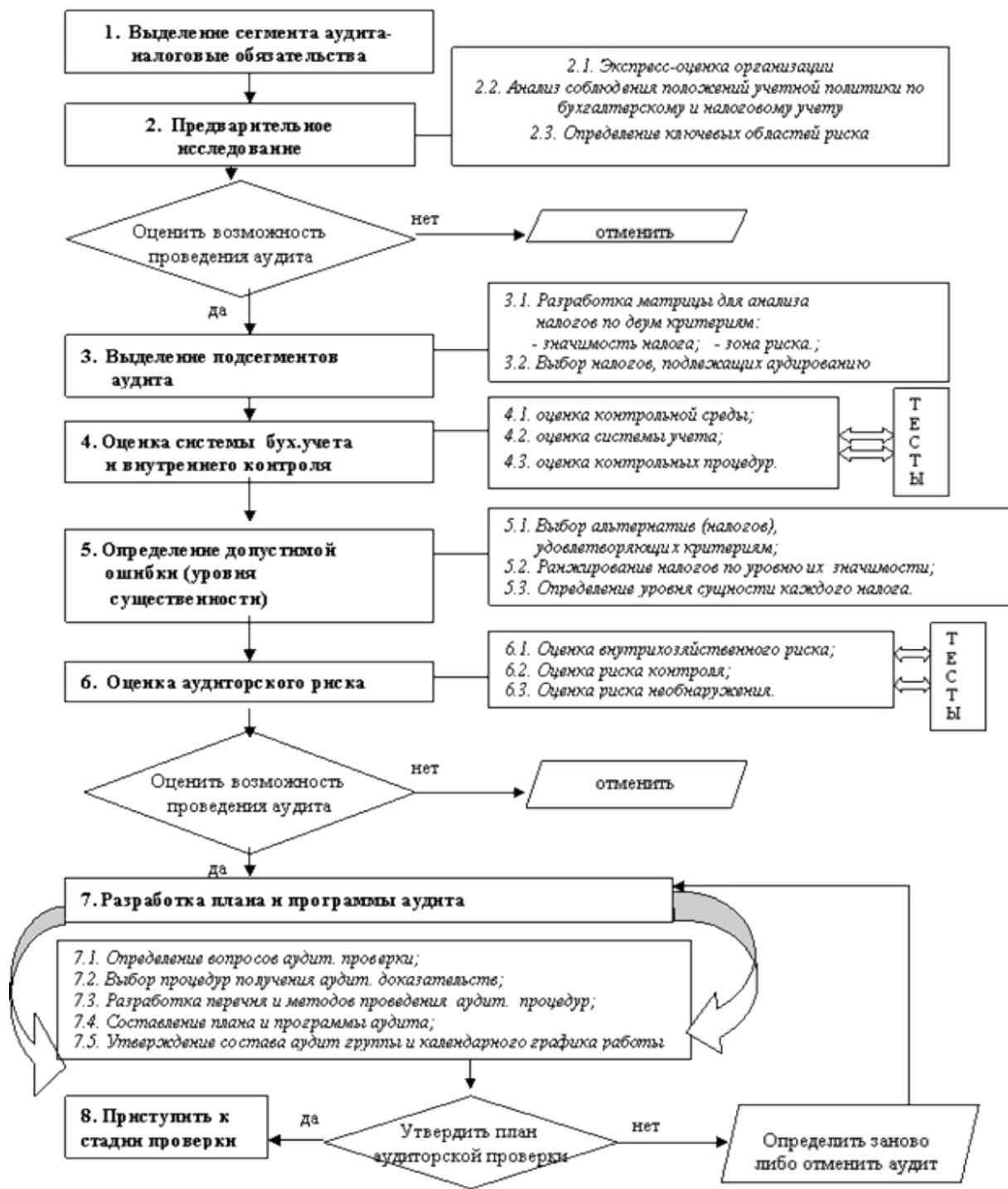


Рис. 1. Алгоритм проведения внутренней налоговой проверки.

Данные факты свидетельствуют о том, что в условиях мобилизационной экономики вырастает значимость прозрачности, правильности ведения налогового учета. Так как налоги, уплачиваемые крупными предприятиями, индивидуальными предпринимателями, являются источником пополнения доходной части бюджета и вызывают повышенный интерес со стороны государства.

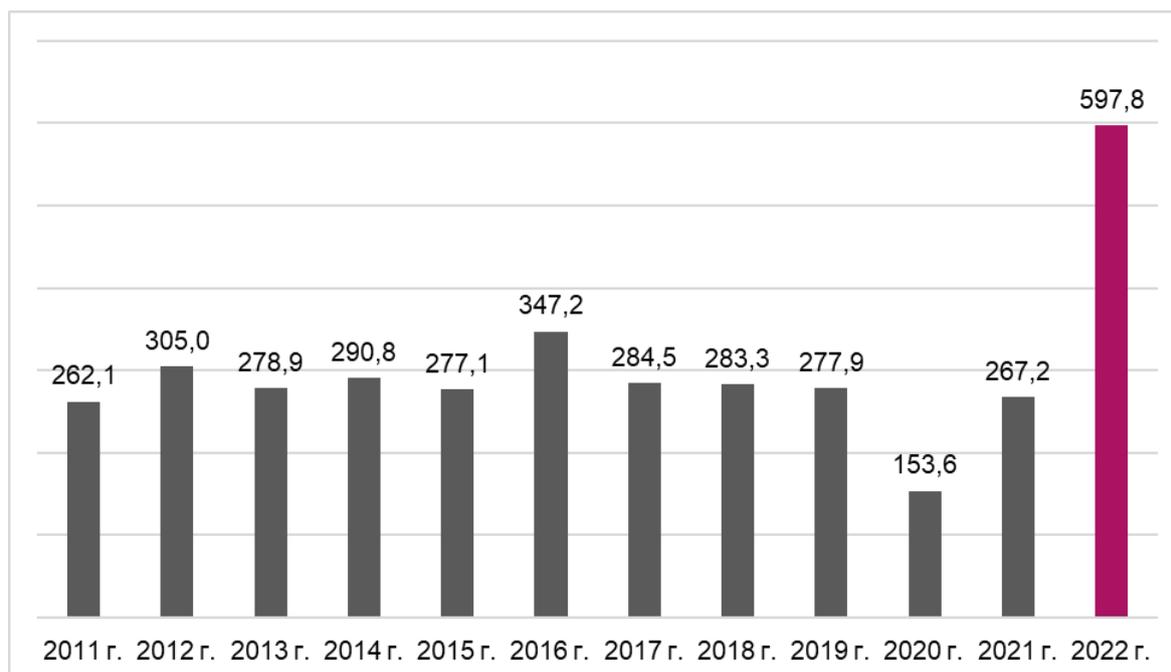


Рис. 2. Динамика налоговой нагрузки вследствие произведенных налоговых доначислений после проверки налоговыми органами юридических лиц, трлн. руб.

Итоги анализа данной динамики свидетельствуют о стабильности налоговой нагрузки из-за произведенных доначислений в период с 2011 года по 2019 год, в данный период показатели остаются стабильными. 2020 год характеризуется рекордно низкими значениями, вызванными влиянием пандемии коронавирусной инфекции, приведшей к всеобщей изоляции и отсутствию возможности получать доход для многих организаций, независимо от их размеров.

2022 год характеризуется ростом налоговых показателей более чем в 2 раза. Это можно объяснить необходимостью пополнения доходной части бюджета за счет налоговых поступлений в силу больших затрат на проведение специальной военной операции.

Многие громкие дела по результатам налоговой проверки были возбуждены в 2023 году. Необходимо особо отметить, что они открыты по результатам прошедшего отчетного года, то есть за 2022 год. Здесь прослеживается значительный рост налоговой нагрузки для юридических лиц в Российской Федерации. Объем налоговой нагрузки с учетом доначислений в 2022 году составил рекордные 597,8 триллионов рублей.

Оценка налоговых рисков требуется на каждом этапе организации внутренней налоговой проверки, так как может повлечь за собой наступление негативных последствий для собственников бизнеса, инвесторов, государства.

Налоговый риск является подвидом финансовых рисков. Исследование налоговых рисков получило широкое освещение в современной научной литературе, так как является базовым для каждого предприятия. Вследствие возросшей популярности данного направления исследований появилось множество инструментов по сокращению данных рисков, современные реалии требуют решения вопросов по минимизации, диверсификации налоговых рисков (Олейник, Шоль, Захарова, 2020:295).

Виды налоговых рисков представлены на рисунке 3.

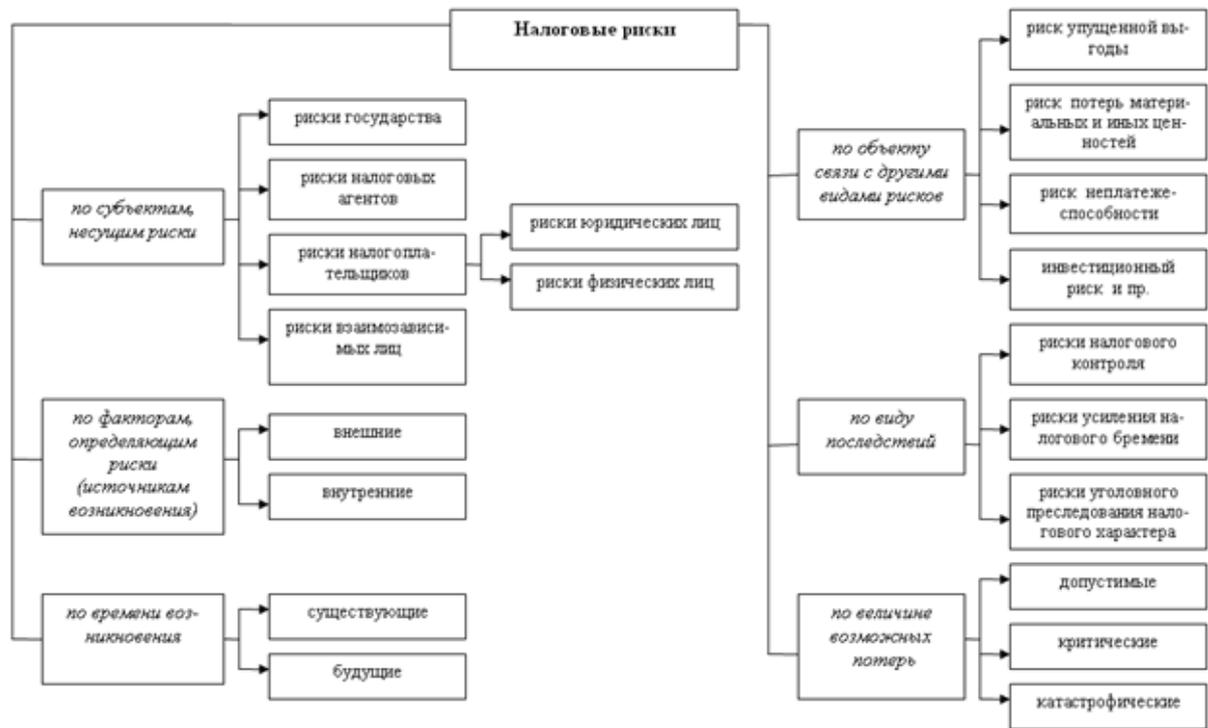


Рис. 3. Классификация и разновидности налоговых рисков.

В целях минимизации налоговых рисков в рамках проведения внутренней налоговой проверки авторами данной статьи предлагаются направления по их предотвращению:

1. Сбор полного пакета документов по обоснованию экономической целесообразности, законности произведенных расходов, то есть необходимо предупреждать действия проверяющих органов. При запросе сведений о произведенной расходной части, включенной в налогооблагаемую базу, у предприятий уже будет полный набор документов, свидетельствующих о законности понесенных затрат (Khulkhachieva, 2022:71).

2. Формирование «налоговых переплат». Это позволит использовать переплату отчетного периода в будущих периодах в качестве подушки безопасности. Так организация оградит себя от наступления штрафных санкций, пени при невозможности покрыть налоговые обязательства в будущем.

Данный резерв может свидетельствовать об эффективной стратегии налогового планирования. Необходимо рассчитывать оптимальную сумму, которую можно заложить в текущем периоде для уплаты отложенных налоговых активов с учетом индивидуальной траектории развития предприятия.

3. Формирование информационной базы из судебной практики, анализ вступивших в силу судебных решений. Это позволит изучить стратегии налоговых органов, учесть те моменты, на которые обращается внимание налоговых органов при осуществлении камеральных и выездных проверок. Указанные меры позволяют минимизировать налоговые риски, помочь предприятию избежать дополнительных проверок.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом можно сделать следующие выводы. Если исследовать терминологию налогового аудита, рисков налогообложения, можно четко определить взаимосвязь между этими понятиями. Можно понять, каким образом нужно активизировать инструменты внутреннего налогового аудита в целях сокращения налоговых рисков.

С помощью внутреннего налогового аудита происходит проверка бухгалтерской документации, налоговой, отчетности, деклараций, на основании данных документов формируется заключение о достоверности представленной информации. Из всех видов аудита налоговый аудит является самым востребованным, так как сфера налогообложения для предприятия требует особого внимания. Для сокращения ошибок и неточностей в расчетах налоговых платежей необходимо привлечение специалистов по налоговому аудиту, которые с помощью применения методик проведения налогового аудита решат поставленные задачи. В представленной авторами статьи методике предложен алгоритм проведения внутренней налоговой проверки.

Данная методика позволяет выстроить алгоритм этапов проведения налогового аудита, комплекс аналитических процедур в логическую, взаимосвязанную систему. В современных условиях возрастает важность построения логической системы и использования методики планирования этапов проведения налоговой проверки.

Учитывая все возможные упущения в организации налогового учета, собственник предприятия может узнать об имеющихся ошибках, нарушениях иногда только из результатов обязательной аудиторской проверки либо из актов налоговой проверки со стороны налоговых органов. Это влечет за собой наложение штрафов, санкций, пеней, неустоек. В целях исключения данных ситуаций организация внутреннего налогового аудита значительно сокращает налоговые риски организации.

Литература

Khulkhachieva G. Development of methodological approaches to risk management within the system of internal control of agricultural organizations / G. Khulkhachieva, L. Badmahalgaev, N. Berikova // Bio web of conferences: Dedicated to the 101st anniversary of the discovery of the law of homological series and the 134th anniversary of the birth of N.I. Vavilov, Saratov, 25-26 ноября 2021 года. Vol. 43. Saratov: Саратовский государственный аграрный университет им. Н.И. Вавилова, 2022. P. 71. – DOI 10.1051/bioconf/20224303006. EDN RZQZQH.

Богатая И.Н., Удалова З.В., Особенности формирования стратегии проведения аудиторской проверки в сельскохозяйственных организациях // Вестник Адыгейского гос. университета. Серия 5: Экономика. 2010. Вып. №2. С. 76-83.

Методические подходы к организации внутреннего контроля в строительных организациях / М.П. Сарунова, Т.В. Бурлуткин, О.В. Бондаева [и др.] // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2020. №11-2. С. 322-328. DOI 10.17513/vaael.1428. EDN AWVVJE.

Олейник М.А. Аудит расчетов с бюджетом по налогам сельскохозяйственных организаций / М.А. Олейник, Ю.Н. Шоль, Е.С. Захарова // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. №27(1). С. 291-298.

Теория и практика оценки и прогнозирования рисков: учебное пособие / Н.Л. Курепина, Е.С. Кованова, Е.О. Учурова, М.П. Сарунова. Элиста: Изд-во КалмГУ, 2023. 56 с. EDN DVBEVL.

References

Khulkhachieva, G. Development of methodological approaches to risk management within the system of internal control of agricultural organizations / G. Khulkhachieva, L. Badmahalgaev, N. Berikova // Bio web of conferences : Dedicated to the 101st anniversary of the discovery of the law of homological series and the 134th anniversary of the birth of N.I. Vavilov, Saratov, 25–26 ноября 2021 года. Vol. 43. – Saratov: Саратовский государственный аграрный университет им. Н.И. Вавилова, 2022. – P. 71. – DOI 10.1051/bioconf/20224303006. – EDN RZQZQH.

Bogataya, I.N., Udalova Z.V. Osobennosti formirovaniya strategii provedeniya auditorской проверки v sel'skohozyajstvennyh organizacijah [Features of the formation of an audit strategy in agricultural organizations] // Bulletin of the Adyghe State University. Series 5: Economy. - 2010. - Issue. №. 2. - pp. 76-83 [in Russian].

Metodicheskie podhody k organizacii vnutrennego kontrolya v stroitel'nyh organizacijah [Methodological approaches to organizing internal control in construction organizations]/ M.P. Sarunova, T. V. Burlutkin, O. V. Bondaeva [i dr.] // Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law. - 2020. - № 11-2. - P. 322-328. - DOI 10.17513/vaael.1428. - EDN AWVVJE [in Russian].

Olejnuk, M.A. Audit raschetov s byudzhedom po nalogam sel'skohozyajstvennyh organizacij [Audit of settlements with the budget on taxes of agricultural organizations]/ M.A. Olejnuk, YU.N. SHol', E.S. Zaharova // Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya. 2020. – № 27 (1). – pp. 291 – 298 [in Russian].

Teoriya i praktika ocenki i prognozirovaniya riskov : uchebnoe posobie [Theory and practice of risk assessment and forecasting: textbook] / N. L. Kurepina, E. S. Kovanova, E. O. Uchurova, M. P. Sarunova. – Elista: Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikova, 2023. – 56 p. – EDN DVBEVL[in Russian].

УДК 336.13

DOI: 10.53315/2949-1177-2024-3-3-70-85

*Сарунова М. П., кандидат экономических наук, доцент,
Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова,
г. Элиста, Российская Федерация,
E-mail: sarunova@mail.ru*

*Гаджиев Н. Г., доктор экономических наук, профессор,
заведующий кафедрой экономического анализа и статистики,
Дагестанский государственный университет,
г. Махачкала, Российская Федерация,
E-mail: nazirhan55@mail.ru*

*Берикова Д. Д., главный специалист Министерства финансов
Республики Калмыкия,
г. Элиста, Российская Федерация,
E-mail: daya_berikova@mail.ru*

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В УЧРЕЖДЕНИЯХ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

Аннотация. Необходимым условием достижения стратегических целей организаций государственного сектора является организация эффективного внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. В результате контрольных мероприятий выявляются риски, снижающие эффективность деятельности учреждений государственного сектора, и факторы, определяющие их возникновение.

Актуальность темы определена тем, что роль государственного и муниципального сектора важна в рыночной экономике. Государственный сектор экономики представляет собой системно структурированный набор взаимосвязанных элементов, выполняющих определенные функции в интересах достижения целей, которые ставит государство.

Изменения, происходящие в экономике страны, специфика деятельности государственных (муниципальных) учреждений, требования международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора, стандартов контроля и оценки определяют необходимость совершенствования бухгалтерского учета и адаптации финансового контроля к новым реалиям. Этому будет способствовать и реформирование внутреннего финансового аудита организаций государственного сектора экономики.

Ключевые слова: внутренний финансовый аудит, государственный сектор, государственные учреждения, Федеральное казначейство.

UDC 336.13

DOI: 10.53315/2949-1177-2024-3-3-70-85

*Sarunova M. P., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikova,
Elista, Russian Federation,
E-mail: sarunova@mail.ru*

*Gadzhiev N. G., Doctor of Economic Sciences, Professor,
Head of the Department of Economic Analysis and Statistics,
Dagestan State University,
Makhachkala, Russian Federation,
E-mail: nazirhan55@mail.ru,*

*Berikova D. Dzh., Chief Specialist of the Ministry of Finance
of the Republic of Kalmykia,
Elista, Russian Federation,
E-mail: daya_berikova@mail.ru*

THE CURRENT STATE OF REGULATION OF INTERNAL FINANCIAL AUDIT IN PUBLIC SECTOR INSTITUTIONS

Abstract. An essential condition for achieving the current and strategic goals of public sector organizations is the organization of effective internal financial control and internal financial audit. As a result of control measures, risks that reduce the effectiveness of public sector institutions and the factors determining their occurrence are identified.

The relevance of the topic is determined by the fact that the role of the state and municipal sector is important in a market economy. The public sector of the economy is a systemically structured set of interrelated elements that perform certain functions in order to achieve the goals set by the state.

The changes taking place in the country's economy and the specifics of the activities of state (municipal) institutions, as well as the requirements of international public sector financial reporting standards, control and evaluation standards determine the need to improve and adapt both accounting and financial control to new realities. This will also be facilitated by the reform of the internal financial audit of public sector organizations.

Keywords: internal financial audit, public sector, government agencies, Federal Treasury.

ВВЕДЕНИЕ

Обеспечение эффективности использования бюджетных средств является одной из ключевых задач, регулярно отмечаемых В.В. Путиным. Нерациональное и чрезмерное расходование публичных средств является внутренней угрозой экономической безопасности для нашей страны.

Несмотря на значительное внимание, которое уделяется отмеченной проблеме, количество нарушений и недостатков в сфере исполнения бюджета свидетельствует об уязвимости данной системы, о потребности в новых инструментах повышения качества бюджетного процесса. Так, в 2022 году по итогам 338 контрольных мероприятий Счетная палата РФ выявила 4447 нарушений и недостатков на общую сумму 885,6 млрд. рублей, 83,2% которых приходится на нарушения требований к бюджетному учету и бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности – 705 фактов нарушений на сумму 736,5 млрд. рублей (Основные итоги работы Счетной палаты РФ, 2022).

Обсуждение. В отдельных публикациях отмечено, что уровень развития и внедрения электронных ресурсов в сфере общественных финансов позволяет обеспечить оценку бюджетных рисков при минимальных затратах трудовых ресурсов и оперативном предоставлении информации (Шибанова, 2020:191). Однако, к сожалению, не все организации реализуют на практике возможности современных технических средств.

Финансовый контроль нацелен не только на своевременное выявление нарушений законодательства, выявление фактов неэффективного распределения и использования финансовых ресурсов, распространение положительного опыта, но и на предупреждение негативных последствий, обусловленных принятием нерациональных управленческих решений, в том числе вследствие отсутствия необходимой информации.

Система внутреннего аудита в каждой организации уникальна и зависит от ее организационной структуры, вида деятельности, имеющихся трудовых и финансовых ресурсов. Результаты контрольных ведомственных и вневедомственных мероприятий подтверждают, что организациям бюджетной сферы необходимы дополнительные разъяснения в области методического обеспечения, дополнительной подготовки специалистов в каждой сфере, это касается и ведомственных учреждений дополнительного профессионального образования.

Вопросам внутреннего финансового аудита уделяется значительное внимание законодателей, однако до настоящего времени нормативно-правовая база окончательно не сформирована, многие практикующие специалисты и руководители бюджетных организаций не в полной мере осознают необходимость и преимущества данных контрольных мероприятий.

Бюджетный кодекс РФ в 2019 году был дополнен отдельными положениями, определяющими сущность, цели и задачи данного вида проверок.

Статья 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации гласит, что с 1 января 2020 года внутренний финансовый аудит (далее – ВФА) проводится в соответствии с федеральными стандартами ВФА, установленными Министерством финансов. Главный администратор бюджетного фонда, осуществляющий внутренний финансовый аудит, должен издавать ведомственный (внутренний) устав, гарантирующий проведение внутреннего финансового аудита в соответствии с указанными стандартами.

Отличительным признаком внутреннего финансового аудита является принцип обеспечения независимости и объективности при оценке достоверности учетных данных. При этом данный вид контрольного мероприятия проводится сотрудниками организации, незадействованными в учетном процессе, поэтому независимость является относительной.

Важно отметить, что в действующих федеральных стандартах используется новое понятие – «аудиторское мероприятие». Это подтверждает выводы отдельных ученых о переориентации внутреннего аудита на разработку предложений и мер по минимизации бюджетных рисков (Выволокина, Сажина, Гусарова, 2021:119).

Как отмечает Н.А. Горбунова, результаты аудиторских мероприятий, проводимых в рамках внутреннего финансового аудита, позволят принимать действенные управленческие решения, определять более результативные направления эффективного и экономного использования бюджетных средств (Горбунова, 2020).

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Исследование проведено с использованием совокупности научных методов и приемов исследования: диалектической логики, познания объективной действительности, научной абстракции и анализа внутреннего финансового аудита в государственном секторе. Использовались законодательные и нормативно-правовые акты в области финансового контроля и аудита в государственном секторе, официальные статистические данные, научные издания отечественных и зарубежных авторов, посвященные финансовому контролю и аудиту, международные и федеральные стандарты аудита, интернет-ресурсы. Эмпирическую базу исследования составили данные аналитических мероприятий Федерального казначейства, информация, полученная авторами в результате практики.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Стандартизация внутреннего финансового аудита способствует достижению основных целей его поведения – повышению эффективности расходования бюджетных средств, выявлению и предупреждению различных нарушений в данной сфере.

Внутренний финансовый аудит рассматривается Грачевой А.А. как «система обязательных контрольных действий по документальной проверке правомерности и обоснованности совершенных в проверяемом периоде хозяйственных и финансовых операций, правильности и своевременности отражения их в бюджетном учете и отчетности объекта аудита, своевременности представления бюджетной отчетности в вышестоящую организацию, законности действий руководителя, главного бухгалтера и других должностных лиц, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возложена ответственность за организацию и осуществление финансово-хозяйственной деятельности» (Грачева, 2016:41).

Согласно положениям п. 5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), ВФА осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, установленными Минфином России, в т.ч., определяющими принципы, задачи, порядок планирования и проведения ВФА, права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении ВФА. В последние несколько лет принят ряд новых стандартов, устанавливающих требования к организации и проведению внутреннего финансового аудита.

Федеральный стандарт «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» предполагает проведение ВФА в одной из следующих форм (рис. 1).

Федеральный стандарт «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (далее – ФС «Принципы») рассматривает ВФА как внутреннюю проверку, проводимую главным администратором бюджетных средств – субъектом ВФА, осуществляемую с целью соблюдения установленных требований к исполнению бюджетных полномочий. Основные цели проведения внутреннего финансового аудита закреплены в БК РФ (рис. 2).

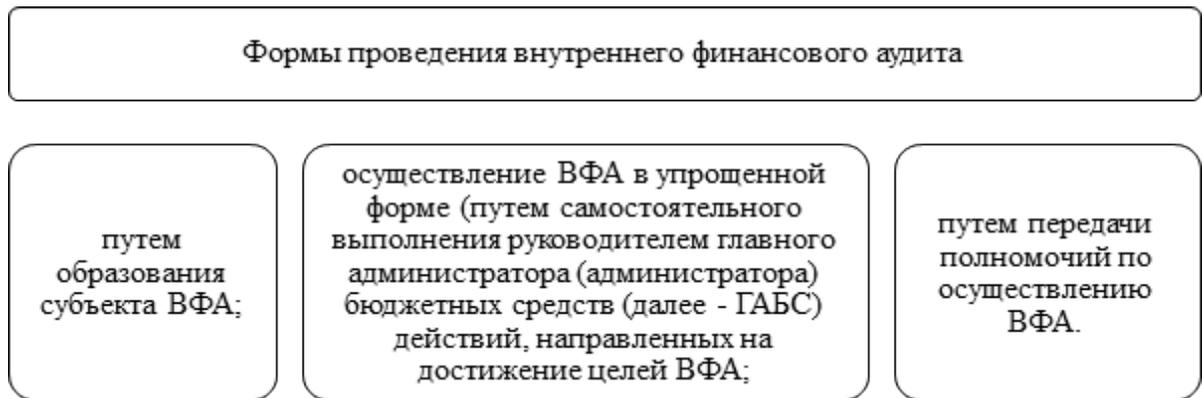


Рис. 1. Формы проведения внутреннего финансового аудита.

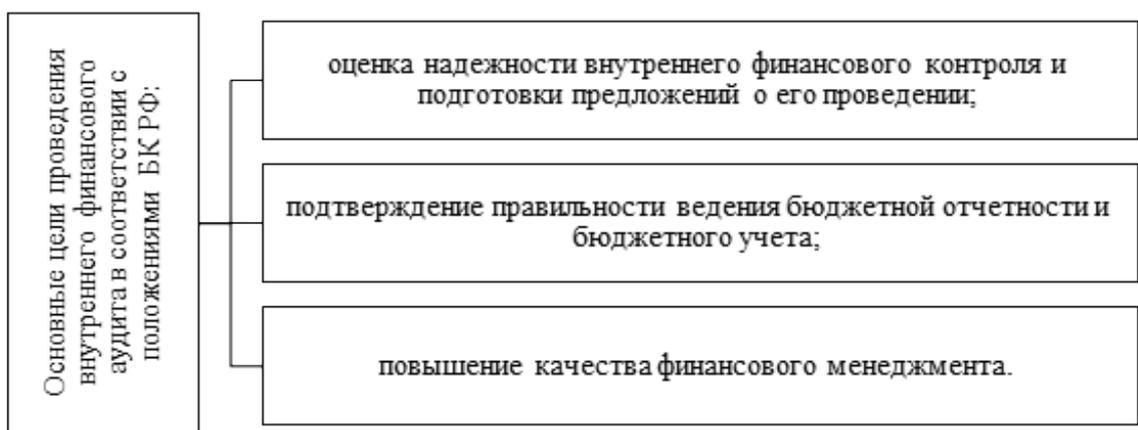


Рис. 2. Основные цели проведения ВФА (п. 2 ст. 160.2-1 БК РФ).

Положения федерального стандарта «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» (далее – ФС «Права и обязанности») применяются при осуществлении ВФА и устанавливают права и обязанности должностных лиц (работников) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита.

Права и обязанности должностного лица как субъекта ВФА регламентированы п. 3 указанного стандарта. Должностное лицо имеет право проводить консультирование субъектов бюджетных процедур, получать от субъектов бюджетных процедур необходимые документы и фактические данные, информацию. Все это должно быть связано с объектом ВФА в форме письменных и устных объяснений. Должностное лицо имеет доступ к программам и информационным ресурсам, содержащим сведения об операциях (действиях) по выполнению бюджетных процедур, может посещать любые территории (помещения), занимаемые проверяемой организацией. Стандарт предоставляет более широкие права руководителю аудиторской группы, который, наряду с вышеуказанными полномочиями, имеет право направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимой для осуществления ВФА, может обсуждать вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе его результаты.

ФС «Права и обязанности» определяет полномочия руководителя субъекта ВФА, который имеет право направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского мероприятия; привлекать к проведению аудиторского мероприятия любое должностное лицо или эксперта, обладающего специальными знаниями. По итогам проведенной оценки бюджетных рисков руководитель субъекта ВФА может вносить изменения в программу аудиторского мероприятия (кроме изменения сроков проведения). Руководитель субъекта ВФА может обсуждать с руководителем ГАБС (АБС) вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в т.ч. направлять предложения по корректировке плана проведения аудиторских мероприятий, по проведению внеплановых аудиторских мероприятий и т.д. (п. 5).

Планирование и проведение аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с положениями федерального стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (далее – ФС «Планирование») и иными федеральными стандартами ВФА, определяющими порядок планирования и проведения аудиторских мероприятий. Следует отметить, что стандартом допускается проведение внеплановых аудиторских мероприятий, реализуемых на основании решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

Планирование ВФА предполагает несколько этапов мероприятий: формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий; подготовка проекта плана проведения аудиторских мероприятий; согласование и утверждение плана проведения аудиторских мероприятий. План проведения должен содержать перечень планируемых к проведению аудиторских мероприятий в очередном финансовом году, одно из них проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

Министерство финансов предлагает проводить внутренний финансовый аудит государственных организаций по следующим направлениям: надежность системы внутреннего контроля; аудит достоверности бюджетной отчетности; аудит результативности и аудит экономности расходования средств бюджета. Трухина Н.В. выделяет следующие основные риски / угрозы для эффективности функционирования государственного сектора, экономической эффективности расходования бюджетных средств и проведения внутреннего финансового аудита (Трухина, 2021:133). Данные риски обобщены на рис. 3.

Внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями и/или уполномоченными должностными лицами, работниками главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств. Они наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости. На федеральном уровне с 2020 года эти полномочия закреплены за Федеральным казначейством и его территориальными органами. Именно они ежегодно проводят аналитические мероприятия по оценке достижения органами исполнительной власти, главными распорядителями, распорядителями бюджетных средств целей внутреннего финансового аудита и определяют влияние полученных результатов на экономность и результативность использования бюджетных средств.

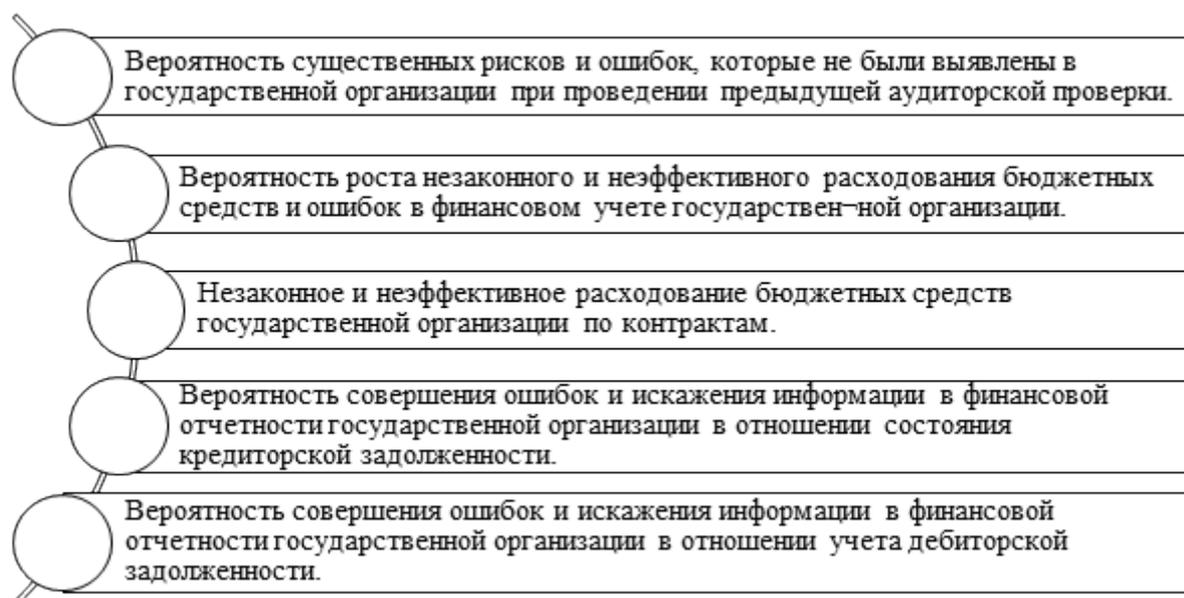


Рис. 3. Основные риски / угрозы для эффективности функционирования государственного сектора.

В рамках анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств (далее – главные администраторы) ВФА в феврале 2022 года Федеральным казначейством проведено анкетирование более 34 тыс. главных администраторов на региональном и муниципальном уровнях. Информация, обобщенная по результатам сбора и обработки результатов анкетирования главных администраторов, содержащая основные выводы об организации и осуществлении ВФА в главных администраторах, направлена в Минфин России.

В соответствии с плановой заявкой Минфина России Федеральным казначейством в 2022 году было проведено четыре аналитических мероприятия. Так, для оценки осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2022 году аналитическое мероприятие проводилось на основании информации и документов, представленных главными администраторами по запросу Федерального казначейства. Данный перечень содержит 16 вопросов.

По итогам анализа представленных главными администраторами документов и информации, сформированной на основании требований федеральных стандартов внутреннего финансового аудита (далее – Стандарты ВФА), Федеральным казначейством по каждому главному администратору проставлены баллы и рассчитана оценка как сумма баллов по вопросам Перечня. Максимально возможная оценка составила 100 баллов.

Сформирован сводный рейтинг главных администраторов средств федерального бюджета по осуществлению внутреннего финансового аудита в 2022 году (далее – Сводный рейтинг) в порядке убывания доли от максимально возможного значения оценки Федерального казначейства по следующим группам (рис. 4).

По результатам 2022 года наивысшие оценки получили 10 главных администраторов, самые низкие оценки получили 2 главных администратора.

Получение низкой оценки связано с представлением в ответ на запрос Федерального казначейства документов, свидетельствующих о фактическом неосуществлении внутреннего финансового аудита, а также с представлением документов по ведомственному контролю.

зеленая зона	светло-зеленая зона	желтая зона	оранжевая зона	синяя зона
<ul style="list-style-type: none"> максимальная оценка AAA (99 - 100 %); очень высокая оценка AA (96 - 98,99 %); высокая оценка A (90 - 95,99 %); 	<ul style="list-style-type: none"> оценка выше средней ВВВ (80 - 89,99 %); 	<ul style="list-style-type: none"> средняя оценка ВВ (70 - 79,99 %); 	<ul style="list-style-type: none"> удовлетворительная оценка В (60 - 69,99 %); 	<ul style="list-style-type: none"> низкая оценка СС (50 - 59,99 %); неудовлетворительная оценка С (менее 50 %).

Рис. 4. Группировка значений сводного рейтинга оценки по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Источник: Аналитические отчеты о результатах проведения аналитического мероприятия № 1 по теме: «Оценка организации и осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2020-2022 годах; Итоговые доклады о результатах деятельности федерального казначейства за 2020-2022 год и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу. [Электронный ресурс]. URL: <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk/?year=2023>. (дата обращения 10.10.2023).

Средняя оценка организации и осуществления главными администраторами внутреннего финансового аудита в 2022 году по сравнению с 2021 годом повысилась на 9 п/п и составила 72 балла из 100 возможных (72 %) (в 2021 году – 63 %, в 2020 году – 38 %).

По сравнению с результатами 2021 года 59 главных администраторов повысили свою позицию в Сводном рейтинге, 23 – понизили, позиция 6 главных администраторов не изменилась (рис. 5). При этом следует отметить, что 1 главный администратор переместился из «желтой зоны» в «зеленую зону», а 4 – переместились из «синей зоны» в «светло-зеленую зону».

Решение об организации внутреннего финансового аудита в соответствии со Стандартами внутреннего финансового аудита в 2020-2022 годах было принято руководителями главных администраторов в 42%, 78% и 82% (рис. 6). Наблюдается тенденция роста образований субъектов ВФА в форме структурного подразделения, а также наделения полномочиями одного должностного лица.

Более 90% объектов аналитического мероприятия – главных распорядителей по состоянию на 31 декабря отчетного года, приняли ведомственные (внутренние) акты, содержащие положения, которые определяют особенности применения Стандартов ВФА (далее – ведомственные (внутренние) акты), изданы (актуализированы).

Результаты анализа документов, представленных главными администраторами, показали, что организация деятельности субъекта внутреннего финансового аудита в области фактического подчинения руководителя субъекта внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора при осуществлении внутреннего финансового аудита обеспечены согласно подпункту «б» пункта 4 Стандарта ВФА № 237н в 2022 году в 73 главных администраторах (81%), не обеспечено – у 10 главных администраторов (11 %).

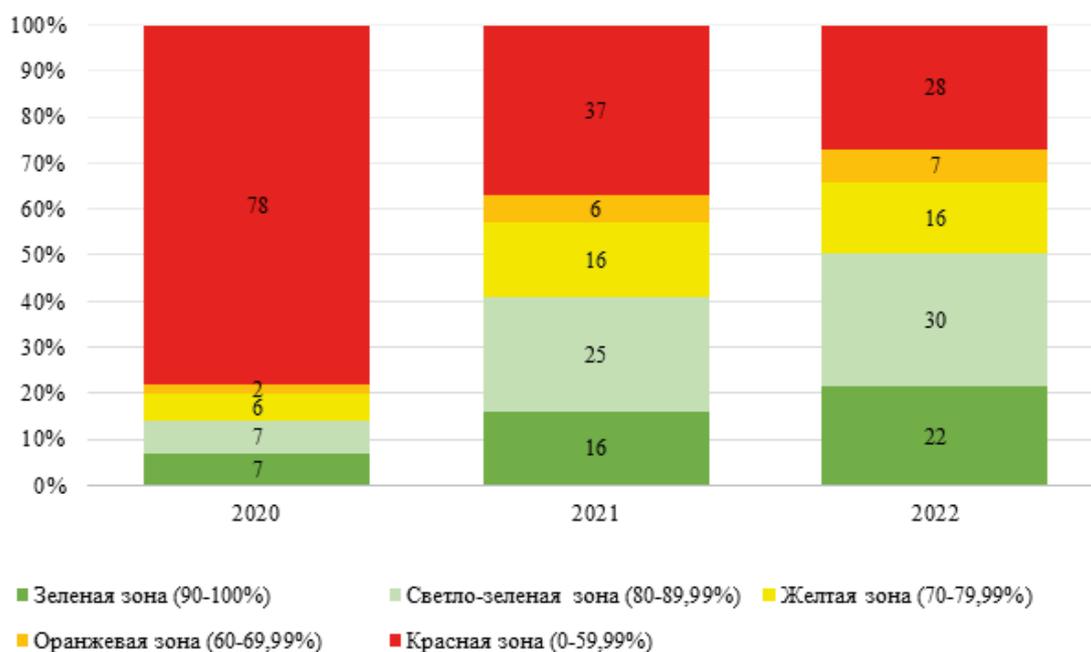


Рис. 5. Сравнение результатов анализа организации и осуществления главными администраторами внутреннего финансового аудита в 2020-2022 годах.

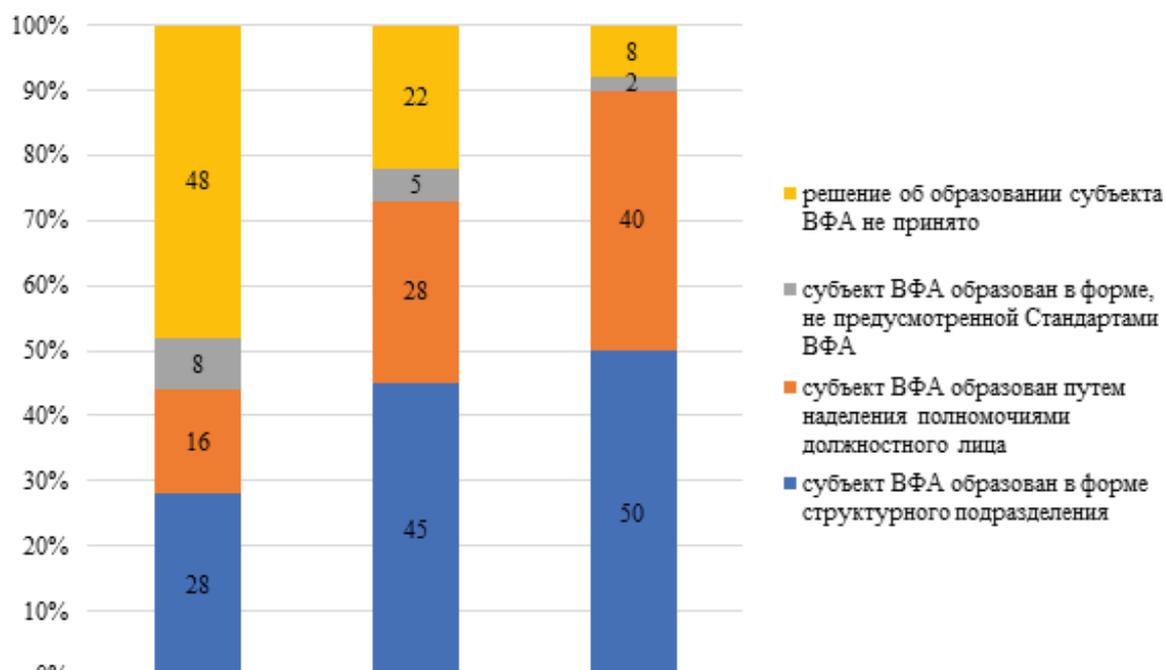


Рис. 6. Решение об организации внутреннего финансового аудита в главных администраторах средств федерального бюджета в 2020-2022 годах, %
 Источник: Аналитические отчеты о результатах проведения аналитического мероприятия № 1 по теме: «Оценка организации и осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2020-2022 годах; Итоговые доклады о результатах деятельности федерального казначейства за 2020-2022 год и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу. [Электронный ресурс]. URL: <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk/?year=2023>. (дата обращения 10.10.2023).

Реестры бюджетных рисков перед формированием плана проведения аудиторских мероприятий на отчетный период формируются в большинстве главных администраторов: в 2021 году сформированы (актуализированы) в 75 главных администраторах (84%), в 2022 году – в 76 главных администраторах (84%). Основные недостатки в области формирования и содержания реестров бюджетных рисков обобщены на рис. 7.

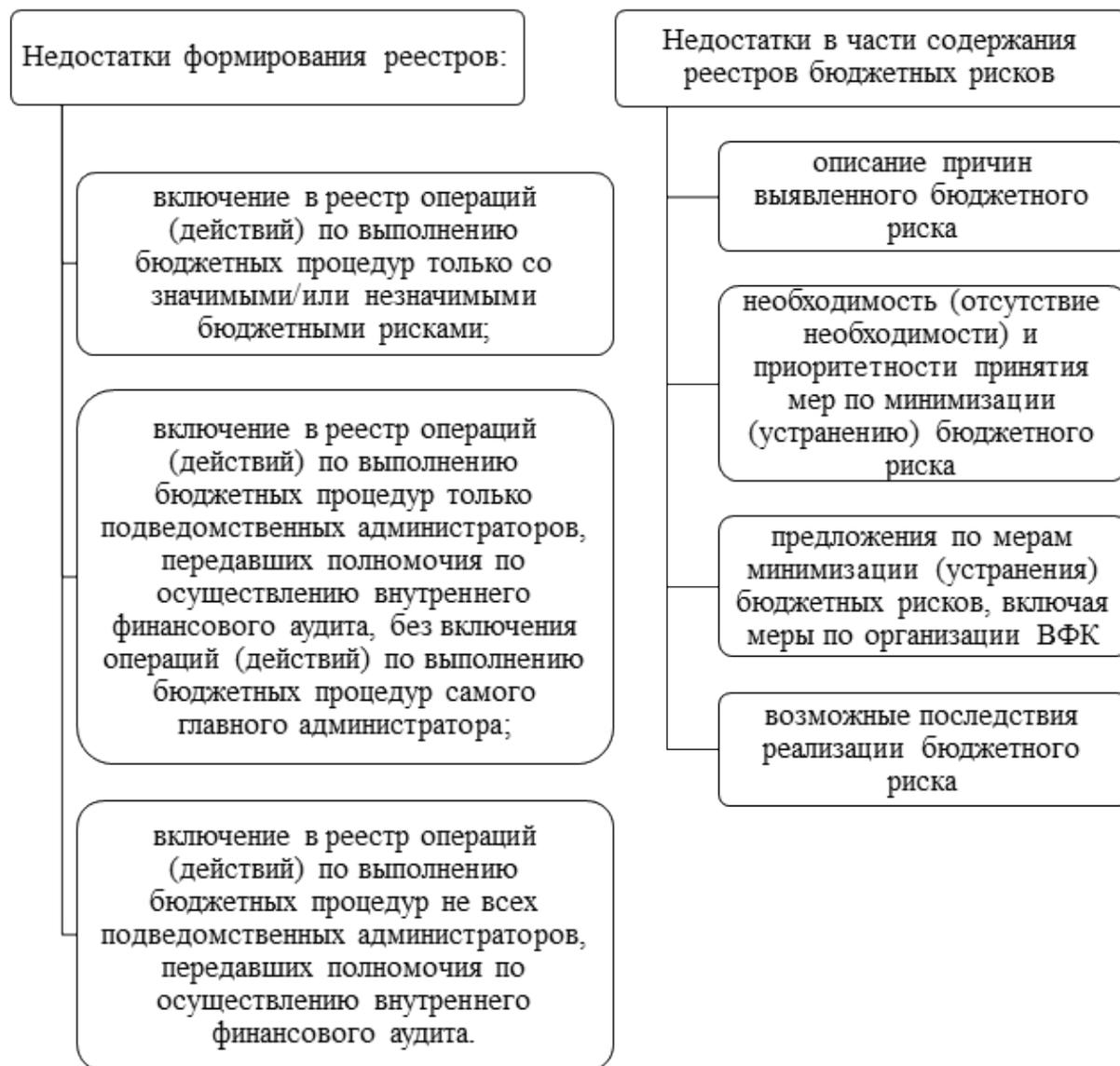


Рис. 7. Недостатки в части содержания реестров бюджетных рисков.

Главные администраторы к наиболее значимым бюджетным рискам отнесли риски возникновения следующих событий (рис. 8).

Доля главных администраторов, которые не формировали реестры бюджетных рисков в 2021-2022 годах, составила 16% (14 главных распорядителей), что на 17 п.п. ниже, чем в 2020 году.

Не все главные администраторы, попавшие в выборку, утверждали план проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, однако с каждым годом доля главных администраторов, сформировавших и утвердивших план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, растет. Так, на 2020 год были утверждены

планы в 84 случаях из 89, что составляет 94%, на 2022 год планы утверждены в 88 главных администраторах из 90 (98%). При формировании и утверждении плана проведения аудиторских мероприятий на отчетный год Федеральным казначейством определено нарушение п. 9 Стандарта ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», то есть утверждение после начала очередного финансового года.

нарушение правил ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

некорректное применение бюджетной классификации;

искажение бюджетной отчетности;

нарушение сроков представления бюджетной отчетности;

неэффективность долгосрочного и среднесрочного планирования;

нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств;

отклонение утвержденных показателей объемов доходов от фактических поступлений доходов;

отклонение плановых и фактических показателей при кассовом планировании расходов бюджета;

несоблюдение полноты, правильности и своевременности формирования первичных учетных документов;

наличие имущества, не используемого в эксплуатации;

признание результатов инвентаризации недействительными;

неправомерное использование бюджетных средств;

нецелевое использование бюджетных средств;

неэффективное использование бюджетных средств;

несоблюдение правил начисления штрафов, пеней;

наличие (формирование) долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности;

признание дебиторской задолженности безнадежной к взысканию;

нарушение правил предоставления субсидии;

несоблюдение законодательства о контрактной системе;

неприменение или занижение мер ответственности в случае нарушения исполнителем условий государственного контракта;

неадекватное исполнение обязательств при выполнении бюджетных процедур принятия и (или) исполнения бюджетных обязательств по выплатам персоналу, влекущее как недоплаты, так и излишние выплаты;

недостижение целевых показателей качества финансового менеджмента.

Рис. 8. Наиболее значимые бюджетные риски.

Согласно содержанию тем аудиторских мероприятий, запланированных на 2021-2020 годы, основной целью их проведения в главном администраторе явилось повышение качества финансового менеджмента, а в подведомственных администраторах, передавших полномочия – подтверждение достоверности бюджетной отчетности.

На 2022 год было запланировано проведение 746 аудиторских мероприятий в отношении 272 объектов внутреннего финансового аудита главного администратора и 542 объектов внутреннего финансового аудита подведомственных администраторов, передавших полномочия. При этом согласно содержанию тем запланированных аудиторских мероприятий, основной целью их проведения является подтверждение достоверности бюджетной отчетности.

В отдельных случаях в план аудиторских мероприятий не были включены мероприятия или содержали менее двух аудиторских мероприятий в отношении главного администратора или каждого передавшего полномочия администратора. Мероприятия подтверждают достоверность бюджетной отчетности в отношении главного администратора или каждого передавшего полномочия администратора. По результатам анализа представленных документов установлено, что планы проведения аудиторских мероприятий на 2022 год 13 главных администраторов (14%) содержат аудиторские мероприятия в отношении объектов внутреннего финансового аудита, по которым выявлены незначимые бюджетные риски. Таким образом, бюджетные процедуры (операции), имеющие классификацию «значимые» не были включены в план проведения аудиторских мероприятий.

Программы аудиторских мероприятий утверждались главными администраторами в отдельных случаях с несоблюдением срока, установленного п. 30 Стандарта №160н (не позднее 5 рабочих дней до даты начала аудиторского мероприятия) и невключением всех обязательных положений, установленных п. 14 Стандарта ВФА №160н. Также разрабатывались и утверждались программы аудиторских мероприятий при отсутствии реестра бюджетных рисков.

Из-за того, что законодательно не закреплено требование об обязательном соответствии объектов внутреннего финансового аудита, указанных в программах аудиторских мероприятий, бюджетным процедурам (операциям), указанным в реестре бюджетных рисков, в отдельных анализируемых программах аудиторских мероприятий наименование объектов внутреннего финансового аудита не соответствует бюджетным процедурам (операциям), указанным в реестре бюджетных рисков.

В заключениях, представленных для анализа отражены не все выводы, обусловленные целями программы аудиторского мероприятия, что не соответствует требованиям подпункта «г» пункта 4 Стандарта ВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 №91н (далее – Стандарт ВФА №91н); не отражены возможные последствия реализации бюджетных рисков, что не соответствует требованиям подпункта «в» пункта 4 Стандарта ВФА №91н.

Таким образом, актуальными являлись недостатки в части формирования документов с неполным отражением информации, предусмотренной Стандартами ВФА. Однако в целом анализ показал тенденцию к снижению количества недостатков на этапах организации и осуществления внутреннего финансового аудита.

В этой связи предлагается рассмотреть вопросы о нормативном закреплении за органом, реализующим проведение анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита, о проведении профилактических бесед с главными администраторами бюджетных средств в целях рассмотрения результатов осуществления ими внутреннего финансового аудита, а также об исключении

как формальных, так и качественных замечаний по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Внутренний финансовый аудит – это неотъемлемая составляющая процесса управления организацией государственного сектора. Правильная организация методик и подходов к внутреннему финансовому аудиту является ключом к эффективному управлению и обеспечению надлежащего уровня контроля в организации. Организация внутреннего финансового аудита является ключевым элементом эффективного управления ресурсами организации. Она позволяет выявить проблемы и ошибки, улучшить бизнес-процессы и повысить качество управления.

С реализацией масштабных проектов в экономической и социальной сферах повышается значимость финансового контроля и аудита в области использования органами государственной власти ресурсов, выделяемых на проведение реформ и реализацию национальных проектов, что является неотъемлемой частью процесса государственного управления.

Полномочия федеральных органов исполнительной власти по осуществлению внутреннего финансового аудита установлены Бюджетным кодексом Российской Федерации. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

С 2020 года Федеральное казначейство и его территориальные органы ежегодно проводят аналитические мероприятия по оценке достижения органами исполнительной власти, главными распорядителями, распорядителями бюджетных средств целей внутреннего финансового аудита, по определению влияния полученных результатов на экономность и результативность использования бюджетных средств.

Анализ подходов к организации и осуществлению внутреннего финансового аудита показал, что главные администраторы чаще всего используют одинаковые подходы и инструменты, демонстрируя при этом совершенно разные результаты их применения.

Литература

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

Выволокина А.Н., Сажина Ю.А., Гусарова Л.В. Стратегический аудит как инструмент развития российской экономики в современных условиях // Экономика и управление: проблемы, решения. 2021. Т. 1. № 6 (114). С. 116-123.

Горбунова Н.А. Принципы и методы внутреннего финансового контроля (аудита) эффективности деятельности государственного учреждения [Электронный ресурс] / Н.А. Горбунова. — Электрон. текстовые дан. — Саранск: 2020. URL: <https://sciup.org/principyu-i-metody-vnutrennego-finansovogo-kontrolja-audita-jeffektivnosti-142225174#>. (дата обращения 10.09.2023).

Грачева А.А. Особенности организации внутреннего финансового аудита в подразделениях УИС // Финансовая политика государства: современные тенденции и перспективы: сб. материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Рязань, 20 мая 2016 года / Под общей редакцией Л.А. Маленковой. Рязань: ФКОУ ВО Академия ФСИН России, 2016. С. 39-43.

Основные итоги работы Счетной палаты РФ в 2022 году // Официальный сайт Счетной палаты РФ. – [Электронный ресурс]. – URL: https://ach.gov.ru/reports/report_2022#main (дата обращения: 29.09.2023).

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 №120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита».

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»».

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 №237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»».

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»».

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»».

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»».

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2019 №1657 «Об утверждении методики проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита».

Учет, аудит и бухгалтерская экспертиза: история и современность / Л.Ц. Бадмахалгаев, Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко [и др.]. Элиста: Калмыцкий государственный университет имени Б.Б. Городовикова, 2022. 272 с. ISBN 978-5-91458-394-8.

Шибанова А.А. Оценка бюджетных рисков организациями государственного сектора в современных условиях // Russian Economic Bulletin. 2020. Т.3. №4. С. 190-194.

References

Byudzhetnyj kodeks Rossijskoj Federacii [Budget Code of the Russian Federation] ot 31.07.1998 № 145-FZ (s izmeneniyami i dopolneniyami). [in Russian].

Vyvolokina A.N., Sazhina YU.A., Gusarova L.V. Strategicheskij audit kak instrument razvitiya rossijskoj ekonomiki v sovremennyh usloviyah [Strategic audit as a tool for the development of the Russian economy in modern conditions] // Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya. 2021. T. 1. № 6 (114). S. 116-123. [in Russian].

Gorbunova N.A. Principy i metody vnutrennego finansovogo kontrolya (audita) effektivnosti deyatel'nosti gosudarstvennogo uchrezhdeniya [Principles and methods of internal financial control (audit) of the effectiveness of a government institution] / N.A. Gorbunova. — Elektron. tekstovye dan. — Saransk: 2020. URL: <https://sciup.org/principy-i-metody-vnutrennego-finansovogo-kontrolja-audita-jeffektivnosti-142225174#>. (data obrashcheniya 10.09.2023). [in Russian].

Gracheva A.A. Osobennosti organizacii vnutrennego finansovogo audita v podrazdeleniyah UIS [Features of the organization of internal financial audit in the divisions of the Federal Penitentiary Service] // Finansovaya politika gosudarstva: sovremennye tendencii i perspektivy: sb. materialov Vserossijskoj nauchno-prakticheskoy konferencii s mezhdunarodnym uchastiem, Ryazan', 20 maya 2016 goda / Pod obshchej redakciej L. A. Malenkovej. - Ryazan': FKOU VO Akademiya FSIN Rossii, 2016. S. 39-43. [in Russian].

Osnovnye itogi raboty Schetnoj palaty RF v 2022 godu [Main results of the work of the Accounts Chamber of the Russian Federation in 2022] // Oficial'nyj sayt Schetnoj palaty RF. – [Elektronnyj resurs]. – URL: https://ach.gov.ru/reports/report_2022#main (data obrashcheniya: 29.09.2023). [in Russian].

Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 01.09.2021 № 120n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta vnutrennego finansovogo audita «Osushchestvlenie vnutrennego finansovogo audita v celyah podtverzhdeniya dostovernosti byudzhetnoj otchetnosti i sootvetstviya poryadka vedeniya byudzhetnogo ucheta edinoj metodologii byudzhetnogo ucheta, sostavleniya, predstavleniya i utverzhdeniya byudzhetnoj otchetnosti» i o vnesenii izmenenij v nekotorye prikazy Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii po voprosam osushchestvleniya vnutrennego finansovogo audita» [Implementation of internal financial audit in order to confirm the reliability of budget reporting and compliance of the procedure for maintaining budget accounting with the unified methodology of budget accounting, preparation, submission and approval of budget reporting” and on amendments to certain orders of the Ministry of Finance of the Russian Federation on issues of implementing internal financial audit]. [in Russian].

Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 05.08.2020 № 160n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta vnutrennego finansovogo audita «Planirovanie i provedenie vnutrennego finansovogo audita»» [Planning and conducting internal financial audit]. [in Russian].

Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 18.12.2019 № 237n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta vnutrennego finansovogo audita «Osnovaniya i poryadok organizacii, sluchai i poryadok peredachi polnomochij po osushchestvleniyu vnutrennego finansovogo audita»» [Grounds and procedure for organizing, cases and procedure for transferring powers to implement internal financial audit]. [in Russian].

Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 21.11.2019 № 196n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta vnutrennego finansovogo audita «Opredeleniya, principy i zadachi vnutrennego finansovogo audita»» [Definitions, principles and objectives of internal financial audit]. [in Russian].

Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 21.11.2019 № 195n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta vnutrennego finansovogo audita «Prava i obyazannosti dolzhnostnyh lic (rabotnikov) pri osushchestvlenii vnutrennego finansovogo audita»» [Rights and obligations of officials (employees) in the implementation of internal financial audit]. [in Russian].

Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 22.05.2020 № 91n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta vnutrennego finansovogo audita «Realizaciya rezul'tatov vnutrennego finansovogo audita»» [Implementation of the results of internal financial audit]. [in Russian].

Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 27.12.2019 № 1657 «Ob utverzhdenii metodiki provedeniya analiza osushchestvleniya glavnymi administratorami byudzhetnyh sredstv vnutrennego finansovogo audita» [On approval of the methodology for analyzing the implementation of internal financial audit by chief administrators of budgetary funds]. [in Russian].

Uchet, audit i buhgalterskaya ekspertiza: istoriya i sovremennost' [Accounting, audit and accounting expertise: history and modernity] / L. C. Badmahalgaev, N. G. Gadzhiev, S. A. Konovalenko [i dr.]. – Elista: Kalmyckij gosudarstvennyj universitet imeni B.B. Gorodovikova, 2022. – 272 s. – ISBN 978-5-91458-394-8. [in Russian].

SHibanova A.A. Ocenka byudzhetnyh riskov organizacijami gosudarstvennogo sektora v

sovremennyh usloviyah [Assessment of budget risks by public sector organizations in modern conditions] // Russian Economic Bulletin. 2020. Т. 3. № 4. С. 190-194. [in Russian].

РЕЦЕНЗИИ

УДК 657(075.8)

DOI: 10.53315/2949-1177-2024-3-3-87-92

*Мантаева Э.И., доктор экономических наук, профессор
Калмыцкий государственный университет имени Б.Б. Городовикова*

*Трофимов М.Н., кандидат экономических наук, доцент
Рязанский филиал Московского университета МВД России
имени В.Я. Кикотя*

РЕЦЕНЗИЯ

**на учебное пособие «Бюджетный учет и отчетность: сборник задач:
Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина; под общ. ред.
Н.Г. Гаджиева. – Москва: ИНФРА-М, 2024. – 208 с.**

Аннотация. Учебное пособие раскрывает специфику бюджетного учета и отчетности организаций государственного сектора экономики. Рассмотрены основы бюджетного устройства в Российской Федерации, принципы организации бюджетного учета в организации, особенности учета различных видов активов и обязательств в бюджетном учете, виды типичных ошибок в учете, а также нормативные правовые акты, соблюдение требований которых обязательно для субъектов государственного сектора экономики. Представлены виды экономических правонарушений в бухгалтерском учете бюджетных учреждений, рассмотрены особенности автоматизации бухгалтерского учета. Содержит оригинальные задачи и упражнения по бухгалтерскому учету, контролю и экспертной деятельности для учреждений государственного сектора экономики. Соответствует требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования последнего поколения. Предназначено для студентов и курсантов высших учебных заведений, а также образовательных организаций Министерства внутренних дел Российской Федерации, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Ключевые слова: бюджетный учет, учебное пособие, структура, дисциплина, методический и научный уровень.

UDC 657(075.8)

DOI: 10.53315/2949-1177-2024-3-3-87-92

*Mantayeva E.I., Doctor of Economics, Professor
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikov*

*Trofimov M.N., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Ryazan branch of the Moscow University
of the Ministry of Internal Affairs of Russia named after V.Ya. Kikot*

REVIEW

**for the textbook “Budget accounting and reporting:
a collection of tasks: N.G. Gadzhiev, S.A. Konovalenko, O.V. Skripkina;
under general ed. N.G. Gadzhieva. – Moscow: INFRA-M, 2024. – 208 p.**

Abstract. The textbook reveals the specifics of budget accounting and reporting of organizations in the public sector of the economy. The fundamentals of the budget structure in the Russian Federation, the principles of organizing budget accounting in an organization, the features of accounting for various types of assets and liabilities in budget accounting, types of typical errors in accounting, as well as regulatory legal acts, compliance with the requirements of which is mandatory for subjects of the public sector of the economy, are considered. The types of economic offenses in the accounting of government institutions are presented, and the features of automation of accounting in institutions are considered. Contains original tasks and exercises on accounting, control and expert activities for institutions in the public sector of the economy. Meets the requirements of the latest generation of federal state educational standards for higher education. For students and cadets of higher educational institutions, as well as educational organizations of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation, studying in the specialty 38.05.01 “Economic Security”.

Keywords: budget accounting, textbook, structure, discipline, methodological and scientific level.

Детальное изучение основ бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях базируется на действующих законодательных и нормативных актах, обеспечивает надлежащий объем знаний курсантов, слушателей и студентов, обучающихся по специальности 38.05.01. «Экономическая безопасность».

В апреле 2024 года в издательстве «ИНФРА-М» вышло из печати подготовленное авторским коллективом учебное пособие «Бюджетный учет и отчетность: сборник задач» под общ. ред. доктора экономических наук, профессора Н. Г. Гаджиева (рис. 1).

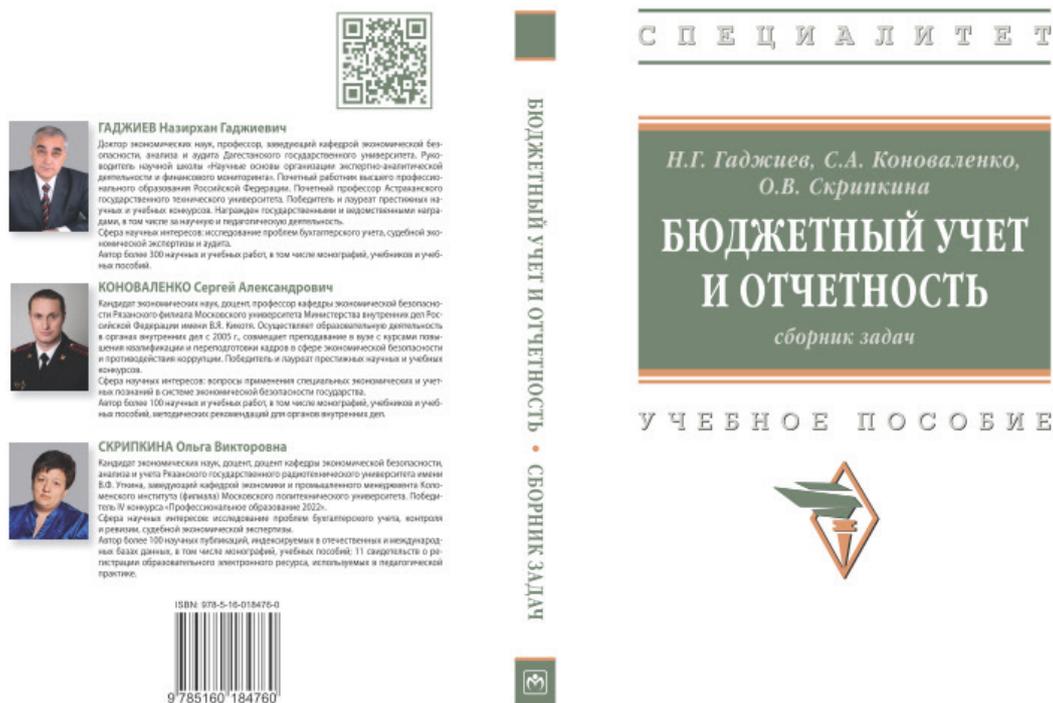


Рис. 1. Бюджетный учет и отчетность: сборник задач : учебное пособие / Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 208 с. – (Высшее образование: Специалист). – DOI 10.12737/2010439.

Сегодня у государственных органов все больше возникает потребность в специалистах, обладающих экономическими знаниями. Это связано с переменами, происходящими в экономической жизни России, влекущими за собой качественные изменения в деятельности бюджетных учреждений, так и в их кадровом составе.

Знание бюджетного учета и отчетности, как неотъемлемой части экономических отношений все больше становится неотъемлемой частью практической деятельности сотрудников учетно-экономических служб государственных организаций и учреждений.

Задачи и упражнения представленные в учебном пособии разработаны с учетом требований к подготовке кадров, установленными образовательным стандартом и позволяют сформировать необходимые навыки и умения у обучающихся для использования приобретенных теоретических знаний и практических навыков в конкретной учетно-аналитической деятельности.

Решению данных задач способствует изучение дисциплины «Бюджетный учет и отчетность». В рамках дисциплины изучается единый порядок ведения бюджетного учета

и составления отчетности в бюджетных учреждениях, составляющих единую бюджетную систему Российской Федерации, созданных при органах государственной власти РФ, органах местного самоуправления, исполняющих бюджет в соответствии с бюджетной классификацией, а также принципами их финансирования, и наделенных правами и обязанностями субъектов бюджетных правоотношений.

Структура и содержание учебного пособия соответствуют поставленным целям и задачам дисциплины. Учебное пособие содержит 10 тем, в которых рассматриваются: основы бюджетного устройства в РФ; организация бюджетного учета; учет нефинансовых активов; учет финансовых результатов; санкционирование расходов бюджета; бухгалтерская отчетность бюджетного учреждения, виды типичных ошибок и нарушений в бюджетном учете учреждений.

Структурно учебное пособие можно разделить на два раздела. В первом разделе предлагаются для решения базовые задания с целью освоения бюджетного учета, необходимые для понимания экономического содержания предмета, объектов, метода, техники и инструментариев бюджетного учета. В частности, к таким заданиям относятся: задачи на сравнительную характеристику казенных, бюджетных и автономных учреждений, классификацию счетов бюджетного учета. Задания первого раздела учебного пособия позволят курсантам и студентам овладеть техникой учета, приобрести навыки работы с нормативными документами, регуливающими учетно-финансовую работу бюджетных учреждений, понять экономическую сущность явлений, изучить схемы обобщения учетной информации, сформировать базовые знания по документальному оформлению хозяйственных операций в бюджетном учете.

Второй раздел содержит задания, решение которых отражает специальные аспекты ведения бюджетного учета. Особое внимание уделено задачам на определение правильности последовательности действий сотрудников контрольно-ревизионных подразделений и отражены применяемые методы проверки в ходе выявления способов совершения хищений бюджетных средств, а также особенности квалификации преступлений в сфере государственных и муниципальных закупок товаров (работ, услуг).

Такая схема построения заданий призвана обеспечить соблюдение принципа практической направленности в обучении курсантов и студентов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Учебное пособие составлено грамотно, последовательность изучения тем сформулирована логически верно и отражает специфику дисциплины.

Темы, раскрываемые в пособии построены по единому алгоритму с описанием нормативной регламентации каждого участка учетной работы, выделением методологических основ ведения учета и приведением конкретных методик формирования информации о каждом объекте бюджетного учета.

Темы, раскрываемые в учебном пособии, позволяют активизировать междисциплинарные связи данной дисциплины с правовыми дисциплинами, что также делает практику актуальным и значимым, сохраняя при этом главенствующее положение экономических знаний получаемых обучаемыми. Достоинством учебного пособия является наличие в нем широкого спектра вопросов для самоконтроля и тестов контроля знаний в разрезе каждой темы. Безусловно, это обеспечивает формирование у обучающихся надлежащих компетенций, предусмотренных федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета).

Несомненным преимуществом данного учебного пособия является включение в отдельную главу заданий, посвященных типичным ошибкам и нарушениям в бюджетном учете, что исключительно важно для будущих специалистов в сфере экономической без-

опасности. Необходимо отметить, что описание данных тем в современной учебной литературе на данный момент раскрыто в минимальном объеме, что повышает востребованность учебного материала.

Таким образом, следует отметить, что учебное пособие авторского коллектива подготовлено на хорошем научном и методическом уровнях, соответствует требованиям научности, доступности, системности изложения содержания.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод, что рецензируемое учебное пособие является учебным изданием, содержащим систематическое изложение материалов для реализации полной программы учебной дисциплины «Бюджетный учет и отчетность», его содержание и структура в полной мере соответствуют требованиям федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» к объему и качеству формируемых компетенций (уровень специалитета).

Литература

Гаджиев, Н. Г. Бюджетный учет и отчетность: сборник задач : учебное пособие / Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 208 с.

Гаджиев Н.Г., Грачева А.А., Коноваленко С.А., Скрипкина О.В., Трофимов М.Н., Корнилович Р.А. Бюджетный учет и отчетность Практикум. Махачкала, 2022. с. 188.

Гаджиев, Н. Г. Ревизионные и экспертно-аналитические методы выявления нарушений в учете и отчетности организаций : учебное пособие / Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 218 с.

Гаджиев Н.Г., Коноваленко С.А., Киселева О.В., Скрипкина О.В. Типичные ошибки и нарушения в сфере приемки товаров (работ, услуг) в системе государственных закупок, выявляемые в результате аудиторских и контрольно-ревизионных проверок // Аудитор. 2023. Т. 9. № 1. С. 27-33.

Гаджиев Н.Г., Коноваленко С.А., Трофимов М.Н. Типичные ошибки и нарушения, выявляемые в ходе контрольно-ревизионных проверок финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: Общественные науки. 2021. Т. 36. № 1. С. 7-13.

Коноваленко С.А. Классификация нарушений и преступлений в бюджетной сфере, выявляемые с помощью бухгалтерского учета / В сборнике: Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России. Сборник научных трудов. Под общей редакцией Т.А. Сигуновой. Москва, 2018. С. 34-40.

Коноваленко С.А., Харада Г.И. Особенности правового регулирования бюджетного учета и отчетности в государственном секторе экономики // Экономика и предпринимательство. 2018. № 10 (99). С. 227-229.

Bibliography

Gadzhiev, N.G. Budget accounting and reporting: a collection of tasks: textbook / N.G. Gadzhiev, S.A. Konovalenko, O.V. Skripkina; under general ed. N.G. Gadzhieva. - Moscow: INFRA-M, 2024. - 208 p.

Gadzhiev N.G., Gracheva A.A., Konovalenko S.A., Skripkina O.V., Trofimov M.N., Kornilovich R.A. Budget accounting and reporting Workshop. Makhachkala, 2022. p. 188.

Gadzhiev, N.G. Audit and expert-analytical methods for identifying violations in accounting and reporting of organizations: textbook / N.G. Gadzhiev, S.A. Konovalenko. - Moscow: INFRA-M, 2022. - 218 p.

Gadzhiev N.G., Konovalenko S.A., Kiseleva O.V., Skripkina O.V. Typical errors and violations in the field of acceptance of goods (works, services) in the public procurement system, identified as a result of audits and control checks // Auditor. 2023. Т. 9. No. 1. P. 27-33.

Gadzhiev N.G., Konovalenko S.A., Trofimov M.N. Typical errors and violations identified during control and audit inspections of the financial and economic activities of educational institutions // Bulletin of the Dagestan State University. Series 3: Social Sciences. 2021. Т. 36. No. 1. P. 7-13.

Konovalenko S.A. Classification of violations and crimes in the public sector, identified using accounting / In the collection: The role of accounting, control and audit in ensuring the economic security of Russia. Collection of scientific papers. Under the general editorship of T.A. Sigunova. Moscow, 2018. pp. 34-40.

Konovalenko S.A., Harada G.I. Features of legal regulation of budget accounting and reporting in the public sector of the economy // Economics and Entrepreneurship. 2018. No. 10 (99). pp. 227-229.

«Экономическая политика и финансовые ресурсы» (возрастная категория 16+) предоставляет возможность научному сообществу публиковать новейшие оригинальные результаты своих исследований в области экономической теории, институциональной экономики, региональной и отраслевой экономики, финансов и менеджмента, привлекает внимание ученых, включая специалистов из смежных областей, а также преподавателей и аспирантов вузов, к перспективным и актуальным направлениям современной науки.

Журнал «Экономическая политика и финансовые ресурсы»
включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)

Учредитель/Издатель:
ФГБОУ ВО «Калмыцкий государственный университет
им. Б.Б. Городовикова» (КалмГУ)

Адрес редакции:
358000, Республика Калмыкия, г. Элиста,
ул. им. А.С. Пушкина, 11.

Главный редактор:
Эльза Ивановна Мантаева
E-mail: ep_fr@bk.ru

Научный редактор:
Н.Б. Берикова

Переводчик:
З.Б. Доржинова

Компьютерная верстка:
Т.Е. Хахулин

Дата загрузки:
30 сентября 2024 г.

Мнение редколлегии журнала
может не совпадать с мнением авторов