

ТРАНСФОРМАЦИЯ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ И АУДИТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ

Шибилева Ольга Викторовна¹,

канд. экон. наук, доцент,

e-mail: o.shibileva@rambler.ru,

Паршуткина Валерия Вячеславовна¹,

e-mail: parshutkina.valeria@yandex.ru,

¹Национальный исследовательский Мордовский государственный университет
имени Н.П. Огарёва, г. Саранск, Россия

Предметом исследования служит механизм ведения контрольной и аудиторской деятельности в бюджетных организациях и способы ее преобразования. Авторами рассмотрена необходимость трансформации системы контроля и аудита в организациях бюджетной сферы, осуществляемой главным образом за счет цифровизации, предполагающей удаленное наблюдение, проведение контрольных мероприятий в онлайн-формате, цифровой диалог и обмен данными. Аргументирована целесообразность внедрения инструментов управления рисками с целью их своевременного выявления и быстрого реагирования на них. Отмечена важность освоения и развития органами контроля и аудита цифровых навыков. Рассмотрен процесс функционирования электронного SMART-контроля, предполагающего достижение методологического баланса между предварительным и последующим контролем, обеспечение открытости данных объектов контроля за счет внедрения алгоритмов искусственного интеллекта, расширение форм и методов контроля, применение мер превентивного характера. Проанализировано назначение программного комплекса «БФТ.Бюджетный контроль», обеспечивающего автоматизацию деятельности органов контроля и аудита. Исследованы нормативно-правовые акты, регулирующие новые возможности и доступ контролеров и аудиторов к данным информационных систем. В ходе работы использовались следующие методы: синтез, анализ, классификация, детализация. Практическая значимость результатов заключается в теоретическом обосновании целесообразности трансформации системы контроля и аудита в организациях бюджетной сферы, способствующей повышению эффективности контрольных и аудиторских процедур, улучшению мониторинга и управления рисками, ускорению процесса контроля и аудита, обеспечению высокой точности результатов деятельности контрольных органов.

Ключевые слова: контрольная и аудиторская деятельность, цифровая трансформация, цифровые инструменты, дистанционный мониторинг, электронный бюджет, SMART-контроль, автоматизированная проверка, подсистемы финансового контроля, электронная платформа, управление рисками

TRANSFORMATION OF THE CONTROL AND AUDIT SYSTEM IN PUBLIC SECTOR ORGANIZATIONS

Shibileva O.V.¹,

candidate of economic sciences, associate professor,

e-mail: o.shibileva@rambler.ru,

Parshutkina V.V.¹,

e-mail: parshutkina.valeria@yandex.ru,

¹Ogarev Mordovia State University, Saransk, Russia

The subject of the study is the mechanism of conducting control and auditing activities in budgetary organizations and ways of its transformation. The authors consider the need to transform the control and audit system in public sector organizations, carried out mainly through digitalization, involving remote monitoring, conducting

control activities “online”, digital dialogue and data exchange. The expediency of introducing risk management tools in order to identify them in a timely manner and quick response is argued. The importance of mastering and developing digital skills by control and audit bodies was highlighted. The article considers the process of functioning of electronic SMART control, which involves achieving a methodological balance between preliminary and subsequent control, ensuring the openness of these objects of control through the introduction of artificial intelligence algorithms, expanding forms and methods of control, and the use of preventive measures. The purpose of the “BFT.Budget Control” software package, which provides automation of the activities of control and audit bodies, is analyzed. The normative legal acts regulating new opportunities and access of controllers and auditors to information systems data are investigated. The following methods were used during the work: synthesis, analysis, classification, and detailing. The practical significance of the results lies in the theoretical justification of the expediency of transforming the control and audit system in public sector organizations, contributing to the increase of effectiveness of control and audit procedures, improving monitoring and risk management, speeding up the control and audit process, and ensuring high accuracy of the results of the activities of control bodies.

Keywords: control and auditing activities, digital transformation, digital tools, remote monitoring, electronic budget, SMART control, automated verification, financial control subsystems, electronic platform, risk management

DOI 10.21777/2587-554X-2024-2-97-107

Введение

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что контроль и аудит играют ключевую роль в обеспечении соответствия бюджетной организации действующему законодательству, в связи с чем система контроля и аудита должна трансформироваться путем внедрения предупреждающего риск-ориентированного электронного SMART-контроля и дистанционного мониторинга в финансово-бюджетной сфере, применения современных цифровых технологий, что способствует повышению эффективности контрольных и аудиторских процедур, а также работы контрольных органов в целом, улучшению мониторинга и управления рисками, снижению нагрузки на подконтрольную среду [1].

Необходимость внедрения новой системы контроля и аудита предопределена технологическим прогрессом, в связи с чем перед контрольными органами ставятся новые проблемы – выявление нецелевого использования бюджетных средств, координирование несоблюдения бюджетного законодательства в сфере бюджетных правоотношений.

Цель исследования – изучить целесообразность усовершенствования системы контроля и аудита посредством применения цифровых инструментов, внедрения «умного» контроля и дистанционного мониторинга в организациях бюджетной сферы.

Ключевой задачей исследования является определение необходимости модификации системы контроля и аудита в организациях бюджетной сферы для более углубленного анализа и управления деятельностью подконтрольных субъектов.

В ходе исследования требуется:

- установить преимущества перехода к цифровизации в области контрольной и аудиторской деятельности и дать рекомендации по ее внедрению;
- показать необходимость постоянного развития контролерами и аудиторами навыков владения современными технологиями;
- раскрыть значимость подсистем финансового контроля ГИИС «Электронный бюджет» в процессе осуществления контрольной (аудиторской) деятельности;
- рассмотреть особенности введения цифрового SMART-контроля и процесс его функционирования;
- исследовать нормативно-правовое обеспечение контроля и аудита в финансово-бюджетной сфере.

Проведенное авторами исследование показало необходимость трансформации системы контроля и аудита в организациях бюджетной сферы путем использования современных электронных информационных систем управления контрольными и аудиторскими действиями, позволяющих автоматизировать планирование контрольных мероприятий, отслеживание результатов их проведения, форми-

рование отчетности в онлайн-формате. Отмечено, что цифровые платформы открывают контролерам и аудиторам доступ к более детальной информации о процессах и итогах деятельности бюджетной организации.

Цифровая трансформация в области контрольной и аудиторской деятельности в организациях бюджетной сферы и особенности ее внедрения

В ходе анализа источников информации по исследуемой теме авторами установлено, что масштабная цифровизация в области контрольной и аудиторской деятельности обуславливает переход на проведение «рутинного» контроля и аудита с минимальным участием человека. Возможности современных информационных технологий предоставляют контролерам и аудиторам условия для более углубленного анализа деятельности подконтрольных субъектов. Их реализация ведет к повышению эффективности работы контрольных органов, обеспечению более высокой точности результатов, ускорению процесса контроля и аудита, а также к снижению административных издержек контролируемой среды за счет проведения онлайн-проверки функционирования бюджетной организации.

Преимущества цифровизации системы контроля и аудита также представлены на рисунке 1.

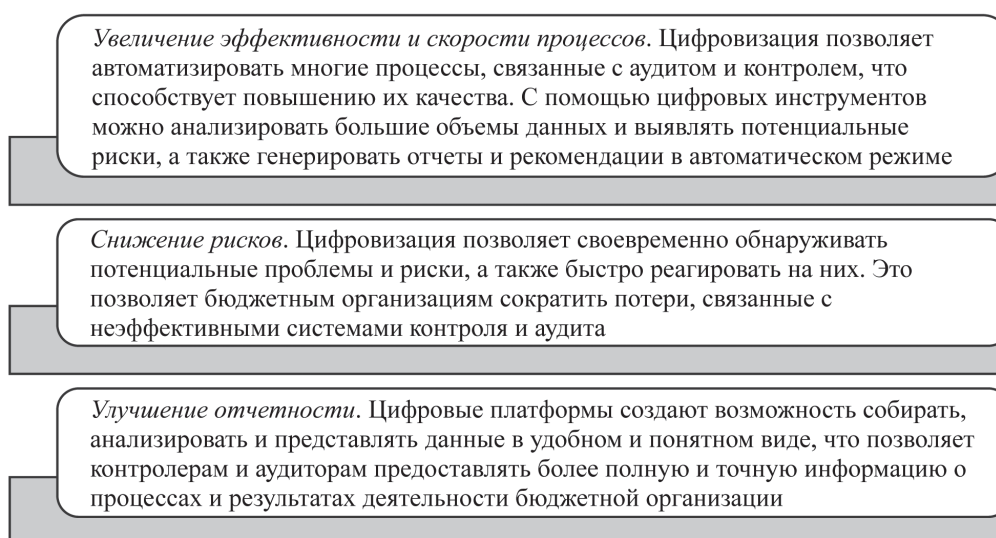


Рисунок 1 – Преимущества цифровизации системы контроля и аудита¹

Цифровизация контроля и аудита организации бюджетной сферы осуществляется посредством использования следующих инструментов [2]:

- *автоматизированные системы управления контролем и аудитом*, позволяющие автоматизировать все процессы: планирование, отслеживание результатов, отчетность;
- *системы анализа данных*, способствующие повышению их качества, выявлению скрытых зависимостей и тенденций, определению потенциальных рисков;
- *облачные технологии*, позволяющие управлять данными и процессами контроля и аудита на удаленных серверах;
- *искусственный интеллект*, используемый контрольными и аудиторскими службами для улучшения эффективности и точности работы;
- *интернет вещей (IoT)*, обеспечивающий сбор данных с различных устройств, их анализ и контроль;
- *электронные подписи и удостоверения личности*, помогающие упростить процессы и повысить безопасность документооборота.

Внедрение цифровых технологий контроля и аудита предполагает (рисунок 2):

¹ Составлено авторами.

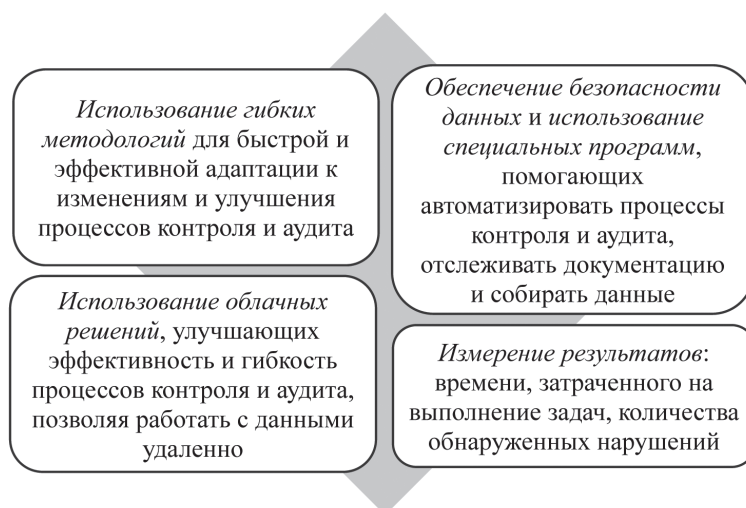


Рисунок 2 – Рекомендации по внедрению цифровизации контроля и аудита²

Цифровая трансформация представляет новые возможности для контролеров и аудиторов. Использование цифровых технологий способствует выявлению слабостей в системе контроля и аудита. Автоматизация процессов позволяет повысить эффективность аудиторских проверок [3].

Цифровая трансформация в области контрольной и аудиторской деятельности представляет собой первый опыт практической реализации нововведений, связанных с:

- созданием единой цифровой платформы «Электронный бюджет», на базе которой выполняются контрольные и аудиторские процедуры;
- применением таких инструментов, как «финансово-бюджетный мониторинг» и «финансово-бюджетный рулинг»;
- обеспечением технологической интеграции данных бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы с данными, содержащимися в «Электронном бюджете»;
- внедрением расширенных дистанционных мониторинговых инструментов, обеспечивающих проведение измерения финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля и аудита, отслеживание и своевременное выявление возможных отклонений от требуемых нормативных установок и показателей;
- реализацией ведомственного проекта Минфина России «Электронный СМАРТ-контроль (контроллинг) и учет государственных финансов для управленческих решений».

Цифровизация в области контроля и аудита в организациях бюджетной сферы позволяет существенно повысить эффективность и качество управленческих решений контрольных органов путем внедрения инструментов управления рисками [4].

Для того, чтобы оставаться эффективными и релевантными, контролерам и аудиторам необходимо постоянно развивать свои навыки с целью эффективного использования новых возможностей, обеспечивать соответствие работы новым требованиям. Контролеры и аудиторы должны показывать высокий профессиональный уровень владения новыми технологиями, поскольку возникающие технические вопросы по способам осуществления контроля и аудита требуют соответствующего разъяснения. Это позволит руководству бюджетной организации более эффективно принимать решения [5].

Согласно статье 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственный финансовый контроль подразделяется на два вида: *предварительный и последующий*³. Важно подчеркнуть, что на практике в основном используют процедуры последующего контроля: обследования, проверки и ревизии результатов финансово-хозяйственной деятельности организаций бюджетной сферы.

² Составлено авторами.

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ: принят Гос. Думой 17 июля 1998 г.: одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 г. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/607d26cf1e4f74eaae0fe7ca4cf130bcff91151b/?ysclid=1w635icc4n956686169 (дата обращения: 10.04.2024). – Текст: электронный.

Сущность предварительного контроля заключается в отслеживании расходов организаций бюджетной сферы на этапе планирования и предупреждении возможных нарушений. Толчком к постепенному развитию данного вида контроля служит разработанная система автоматизированных проверок в электронном бюджете – *СМАРТ-контроль* [6].

На сегодняшний день контрольная и аудиторская деятельность подвержена оцифровке, охватывающей, в первую очередь, функционал Федерального казначейства, поскольку именно это ведомство отвечает за предварительный и последующий финансовый контроль. Осуществляется постепенный переход в цифровую среду проверок, ревизий, обследований по всем процессам – от планирования до отчетности (рисунок 3).

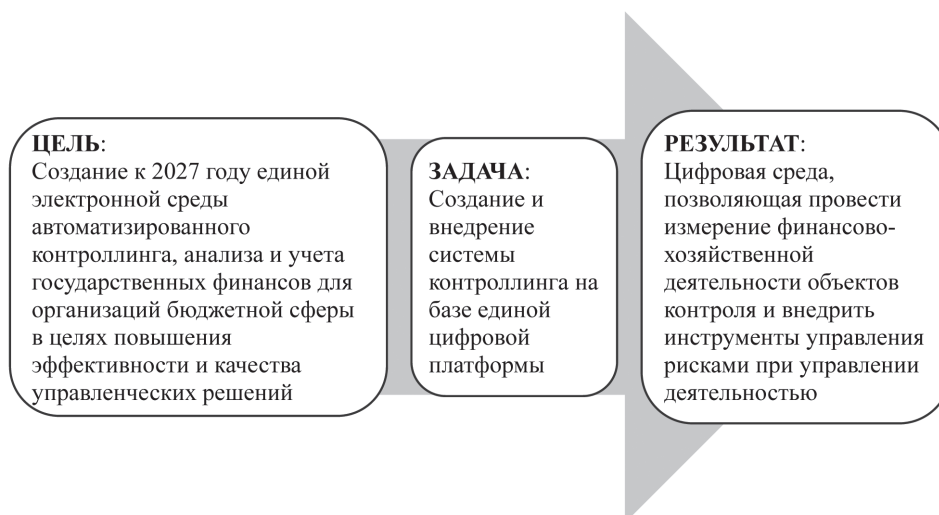


Рисунок 3 – Цифровизация контрольной и аудиторской деятельности⁴

Трансформация контрольной и аудиторской деятельности в организациях бюджетной сферы вызвана расширением роли внутреннего государственного финансового контроля, централизацией полномочий и интеграцией данных, оптимизацией административной нагрузки на участников контрольной среды за счет комплексного электронного документооборота и невидимого присутствия «цифрового» контролера, необходимостью обеспечения подготовки специалистов и руководителей контрольно-счетных органов посредством формирования и развития соответствующих цифровых навыков и компетенций [7; 8].

Достижение методологического баланса между предварительным и последующим контролем, обусловленное переходом к «умному» контролю

Технико-цифровой подход означает погружение государственного финансового контроля в цифровую среду, к которой адаптируется вся финансовая деятельность организаций бюджетной сферы. Переход на «умный» контроль обуславливает возможность удаленного наблюдения в системе «Электронный бюджет», причем личное подключение ревизоров к проверке требуется только в случае предупреждения автоматизированной системой контроля о риске нарушений. На основе результатов сверки по контрольным точкам система «объясняет» суть целесообразности проведения определенных действий (например, СМАРТ-контроль предупредит о нецелевом расходе, если бюджетное учреждение запланировало расходы, которые не подходят под целевые статьи) [9].

Согласно утвержденному в 2021 году ведомственному проекту Минфина России «Электронный СМАРТ-контроль (контроллинг) и учет государственных финансов для управленческих решений»⁵ ос-

⁴ Составлено авторами.

⁵ Электронный СМАРТ-контроль (контроллинг) и учет государственных финансов для управленческих решений. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/projects/electronic_SMART_control?ysclid=lw63i64imr733113706 (дата обращения: 10.04.2024). – Текст: электронный.

новными направлениями трансформации системы контроля и аудита и задачами, решение которых будет способствовать ее осуществлению, являются (рисунок 4):



Рисунок 4 – Основные направления и задачи трансформации системы контроля и аудита⁶

Результатом решения одной из задач считается *создание к 2027 году единой электронной среды для осуществления контроллинга*.

Обеспечить обмен информацией между органами контроля и аудита о контрольной (аудиторской) деятельности и ее результатах, выявляемых рисках, примененных мерах реагирования, должны будут подсистемы финансового контроля ГИИС «Электронный бюджет». Основные контрольные мероприятия будут проводиться в онлайн-формате за счет доступа к учетным данным объектов контроля, цифрового обмена и диалога, проведения дистанционного мониторинга [10].

На рисунке 5 отражен процесс функционирования СМАРТ-контроля. Наглядно представлены этапы, объекты проверки автоматизированной системой риск-менеджмента, сроки подключения к проверке сотрудника-контролера, возможные исходы при различном развитии событий.

Стоит отметить, что введение цифрового СМАРТ-контроля не предусматривает замещения классических методов государственного финансового контроля. Ревизоры также будут выезжать в организации бюджетной сферы для обследований, осмотров, ревизий [11]. Предварительный и последующий контроль будут развиваться параллельно и взаимно дополнять друг друга (рисунок 6).

Цифровизация предварительного контроля предполагает разработку в электронном бюджете соответствующего модуля и личных кабинетов контролеров, которые будут использовать следующие методы предварительного государственного финансового контроля – анализ, наблюдение, финансово-бюджетный контроллинг.

Результатом экспертно-аналитической работы контролера послужит рекомендация по повышению качества деятельности объекта контроля.

Для проведения наблюдения интегрируют все системы, содержащие сведения о финансово-хозяйственной деятельности организаций бюджетной сферы, в том числе – электронный бюджет и ЕИС.

С целью своевременного обнаружения финансовых нарушений ревизоры, опираясь на разработанные методологами контрольные соотношения, удаленно, в системе «Электронный бюджет», будут наблюдать за бюджетным учреждением. Если контрольные соотношения покажут красную зону, контролер сформирует предостережение о том, что у учреждения есть признаки или риски нарушения. Если учреждение не отреагирует на предупреждение, контролер придет с проверкой [12].

По результатам наблюдения осуществляется процедура обратной связи с объектом контроля.

Суть метода финансово-бюджетного контроллинга заключается в составлении по определенным алгоритмам подсказок, как эффективнее управлять финансами.

⁶ Составлено авторами.

Рисунок 5 – Автоматизированная система государственного финансового контроля на примере ЕИС⁷Рисунок 6 – Задачи, выполняемые контролерами при осуществлении цифрового SMART-контроля⁸⁷ Составлено авторами.⁸ Distantia.ru: онлайн-сервис дополнительного образования: сайт. Крым, 2023. – URL: https://distantia.ru/buhuchet_educate/authorization/main_website_buhgalter/education/theme_1/lessons_2/lesson_2/index_lesson_1.html (дата обращения: 15.03.2024). – Текст: электронный.

Совершенствование нормативного регулирования процедур контроля и аудита

Подчеркнем, что цифровизация не служит единственным способом улучшения системы контроля и аудита. Важным также является постоянное совершенствование организационных процессов, нормативного регулирования процедур контроля и аудита (рисунок 7).

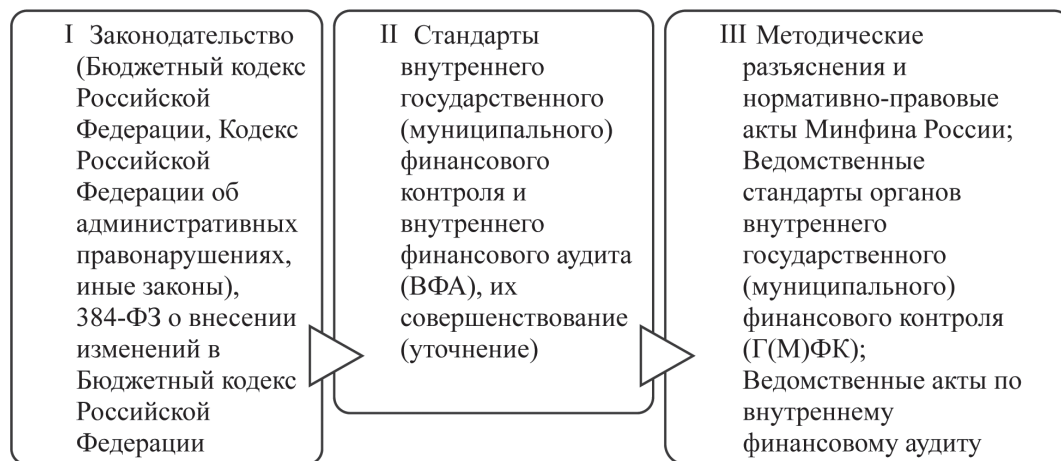


Рисунок 7 – Нормативно-правовое обеспечение контроля и аудита в финансово-бюджетной сфере⁹

Внутренний финансовый аудит в рамках реализации статьи 160.2-1 «Бюджетные полномочия отдельных участников бюджетного процесса по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита» Бюджетного кодекса Российской Федерации¹⁰ также должен будет осуществляться с применением подсистемы финансового контроля ГИИС «Электронный бюджет», обеспечивающей своевременное выявление рисков, возникающих в ходе осуществления контрольной (аудиторской) деятельности, принятие соответствующих мер реагирования. Внедрение модуля внутреннего финансового аудита подсистемы финансового контроля ГИИС «Электронный бюджет» ожидается в 2027 году.

Без сомнения, необходима регламентация действий соответствующих контрольных органов, основанных на применении цифровых инструментов. На сегодняшний день созданы правовые основания для получения доступа к информационным ресурсам, благодаря чему органы контроля и аудита в целях планирования и проведения контрольных мероприятий, мониторинга их результатов, в том числе в режиме онлайн, могут получать и анализировать сведения, имеющиеся в информационных системах [13].

На рисунке 8 приведен сводный перечень нормативно-правовых актов, регулирующих новые возможности и доступ контролеров и аудиторов к данным информационных систем.

⁹ Составлено авторами.

¹⁰ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ: принят Гос. Думой 17 июля 1998 г.: одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 г. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/607d26cf1e4f74eaae0fe7ca4cf130bcff91151b/?ysclid=1w635icc4n956686169 (дата обращения: 20.04.2024). – Текст: электронный.

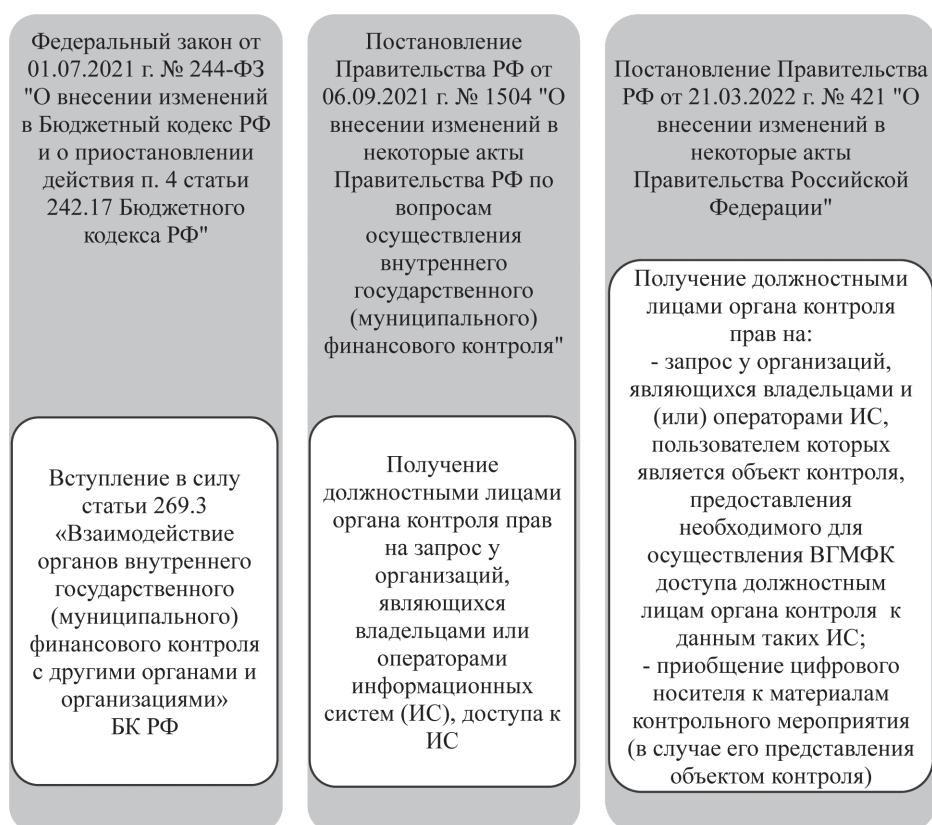


Рисунок 8 – Перечень нормативно-правовых актов, регулирующих доступ контролеров и аудиторов к данным информационных систем¹¹

Значимость электронной платформы автоматизации контроля и аудита

Автоматизация деятельности органов контроля и аудита обеспечивается за счет разработанных и реализованных электронных платформ. Так, например, *программный комплекс «БФТ.Бюджетный контроль»* позволяет решить широкий спектр задач автоматизации управленческой и контрольно-ревизионной деятельности бюджетной организации (рисунок 9).



Рисунок 9 – Назначение системы «БФТ.Бюджетный контроль»¹² [10]

¹¹ Составлено авторами.

¹² Источник: <https://bftcom.com/upload/iblock/40a/40a8e04b3504312892ed4fbaefa18f52.pdf?ysclid=lw64c63xnn19490450>.

Информационная система «Бюджетный контроль» производит планирование контрольной деятельности ревизоров и значительное упрощение хода его осуществления, отслеживание процесса выполнения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивает мониторинг полученных результатов и их оформление посредством формирования отчетности, позволяет обнаружить нарушения и проконтролировать их устранение.

Заключение

Таким образом, можно сделать вывод о том, что развитие системы контроля и аудита, ее постоянное совершенствование на основе использования цифровых инструментов, облачных решений, гибких методологий адаптации к изменениям приводят к повышению эффективности работы контрольных органов, высокой точности результатов проводимых проверок, улучшению качества анализа больших объемов данных, генерации отчетов, обеспечению своевременности обнаружения потенциальных проблем и рисков и в целом к ускорению самого процесса осуществления контрольных и аудиторских процедур. Цифровая трансформация позволяет унифицировать и стандартизировать соответствующую деятельность организаций бюджетной сферы за счет гибкости контрольных процессов, ведущих к сокращению потерь, связанных с неэффективными системами контроля и аудита.

Переход к «умному» контролю обуславливает возможность удаленного наблюдения и проведения органами контроля и аудита дистанционного мониторинга. Кроме того, введение электронного СМАРТ-контроля обеспечивает цифровой обмен информацией между органами контроля и аудита о контрольной (аудиторской) деятельности, взаимное дополнение предварительного и последующего контроля, осуществление контрольных процедур с учетом результатов самообследования объектами контроля рисков в финансово-бюджетной сфере и воздействие на них.

Благодаря созданию и совершенствованию правовых основ регулирования контрольной и аудиторской деятельности органы контроля и аудита имеют доступ к информационным ресурсам и в целях планирования, проведения, мониторинга результатов контрольных мероприятий могут получать и анализировать сведения, имеющиеся в информационных системах.

Автоматизированная система предупреждает ревизоров о возможных нарушениях, объясняет необходимость проведения определенных контрольных и аудиторских действий, тем самым помогает модифицировать процессы контроля и аудита, повысить качество управленческих решений контрольных органов, улучшить инструменты управления рисками, обеспечить безопасность данных.

Список литературы

1. Шибилева О.В., Паришуткина В.В. Совершенствование контроля в цифровой среде в области государственного управления на примере Республики Мордовия // Управленческие науки. – 2023. – № 13 (2). – С. 57–69.
2. Бабкина О.М. Цифровые технологии системы внутреннего контроля // Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера: Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета. – 2021. – Т. 1, вып. 3. – С. 263–271.
3. Gray J., Rumpe B. Models for the digital transformation // Software & Systems Modeling. – 2017. – No. 16 (2). – P. 307–308.
4. Каратаева Г.Е., Чернова С.В. Цифровая трансформация бюджетного процесса в России // Вопросы инновационной экономики. – 2021. – Т. 11, № 3. – С. 943–960.
5. Шибилева О.В., Паришуткина В.В. Подготовка специалистов контроля и аудита в области цифрового государственного управления // Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – № 10 (4). – С. 64–73.
6. Шибилева О.В., Паришуткина В.В. Контроль (надзор) и аудит в цифровой бухгалтерии государственного (муниципального) учреждения с применением электронного (облачного) учета // Вопросы новой экономики. – 2023. – № 4 (68). – С. 84–94.

7. Dobrolyubova E., Yefremov A., Aleksandrov O. Is Russia Ready for Digital Transformation? // Communications in Computer and Information Science. – 2017. – No. 745. – P. 431–444.
8. Исаев Э.А. Актуальные вопросы к цифровизации контроля в финансово-бюджетной сфере // Вестник университета. – 2022. – № 8. – С. 139–144.
9. Летуновский В.В. От сплошного надзора к умному контролю // Государственная служба. – 2020. – № 3. – С. 6–18.
10. Медведева Д.И. Направления совершенствования взаимодействия органов власти в сфере государственного финансового контроля // Наука молодых – будущее России: сборник статей IV Всероссийской научно-практической конференции. – Пенза: Наука и Просвещение, 2022. – С. 112–118.
11. Лысенко А.А., Пожидаева Е.А. Смарт-контроль: проблемы и перспективы // Самоуправление. – 2022. – № 5 (133). – С. 535–538.
12. Исакова Н.Ю., Гоголина И.Н. Реализация этапов создания и внедрения системы «Электронный бюджет» // Вестник Уральского финансово-юридического института. – 2017. – № 2 (8). – С. 99–102.
13. Горохова Д.В. Модель автоматизированной электронной среды системы контроллинга субъектов государственного сектора // Управленческий учет. – 2022. – № 9-1. – С. 20–26.

References

1. Shibileva O.V., Parshutkina V.V. Sovershenstvovanie kontrolya v cifrovoj srede v oblasti gosudarstvennogo upravleniya na primere Respubliki Mordoviya // Upravlencheskie nauki. – 2023. – № 13 (2). – S. 57–69.
2. Babkina O.M. Cifrovye tekhnologii sistemy vnutrennego kontrolya // Korporativnoe upravlenie i innovacionnoe razvitie ekonomiki Severa: Vestnik Nauchno-issledovatel'skogo centra korporativnogo prava, upravleniya i venchurnogo investirovaniya Syktyvskarskogo gosudarstvennogo universiteta. – 2021. – T. 1, vyp. 3. – S. 263–271.
3. Gray J., Rumpe B. Models for the digital transformation // Software & Systems Modeling. – 2017. – No. 16 (2). – P. 307–308.
4. Karataeva G.E., Chernova S.V. Cifrovaya transformaciya byudzhethnogo processa v Rossii // Voprosy innovacionnoj ekonomiki. – 2021. – T. 11, № 3. – S. 943–960.
5. Shibileva O.V., Parshutkina V.V. Podgotovka specialistov kontrolya i audita v oblasti cifrovogo gosudarstvennogo upravleniya // Uchet. Analiz. Audit. – 2023. – № 10 (4). – S. 64–73.
6. Shibileva O.V., Parshutkina V.V. Kontrol' (nadzor) i audit v cifrovoj buhgalterii gosudarstvennogo (municipal'nogo) uchrezhdeniya s primeneniem elektronnoho (oblachnogo) ucheta // Voprosy novoj ekonomiki. – 2023. – № 4 (68). – S. 84–94.
7. Dobrolyubova E., Yefremov A., Aleksandrov O. Is Russia Ready for Digital Transformation? // Communications in Computer and Information Science. – 2017. – No. 745. – P. 431–444.
8. Isaev E.A. Aktual'nye voprosy k cifrovizacii kontrolya v finansovo-byudzhethnoj sfere // Vestnik universiteta. – 2022. – № 8. – S. 139–144.
9. Letunovskij V.V. Ot sploshnogo nadzora k umnomu kontrolyu // Gosudarstvennaya sluzhba. – 2020. – № 3. – S. 6–18.
10. Medvedeva D.I. Napravleniya sovershenstvovaniya vzaimodejstviya organov vlasti v sfere gosudarstvennogo finansovogo kontrolya // Nauka molodyh – budushchee Rossii: sbornik statej IV Vserossijskoj nauchno-prakticheskoy konferencii. – Penza: Nauka i Prosveshchenie, 2022. – S. 112–118.
11. Lysenko A.A., Pozhidaeva E.A. Smart-kontrol': problemy i perspektivy // Samoupravlenie. – 2022. – № 5 (133). – S. 535–538.
12. Isakova N.Yu., Gogolina I.N. Realizaciya etapov sozdaniya i vnedreniya sistemy «Elektronnyj byudzheth» // Vestnik Ural'skogo finansovo-yuridicheskogo instituta. – 2017. – № 2 (8). – S. 99–102.
13. Gorohova D.V. Model' avtomatizirovannoj elektronnoj sredy sistemy kontrollinga sub»ektov gosudarstvennogo sektora // Upravlencheskij uchet. – 2022. – № 9-1. – S. 20–26.