

Управление рисками в системе внутреннего контроля бюджетных учреждений

Сакалош Александр Михайлович

Студент

Киевский национальный университет имени Тараса Шевченко

Экономический факультет, Киев, Украина

E-mail: sakalosh_oleksandr@ukr.net

Мировой финансовый кризис продемонстрировал, что потребность эффективного управления государственными финансами в условиях неблагоприятного воздействия факторов рыночной среды обуславливает необходимость усовершенствования контроля бюджетных средств, что возможно путем внедрения системы внутреннего контроля на засадах управления рисками. Проблемы внедрения и усовершенствования систем внутреннего контроля исследовали как отечественные, так и зарубежные ученые: М.Т. Билуха, М.В. Грачева, И.К. Дрозд, С.В. Свирко, М.И. Сывульський. Их усилия в первую очередь были ориентированные на исследование национальных особенностей внедрения внутреннего контроля. В то же время, необходимо разработать целостный подход для раскрытия механизма внутреннего контроля.

Фундамент развития внутреннего контроля государственных финансов был заложен Концепцией государственного внутреннего финансового контроля, которая была разработана Европейской комиссией с целью создания структурированной и оперативной модели для предоставления помощи национальным правительствам в реорганизации финансового контроля и приведение его в соответствие с международными стандартами и лучшим европейским опытом.

Система внутреннего контроля (СВК) представляет собой организационную структуру, операционные процедуры, а также административные методы, которые применяются руководителями для обеспечения эффективного исполнения программ и административных мер в соответствии с определенными целями (рис. 1).

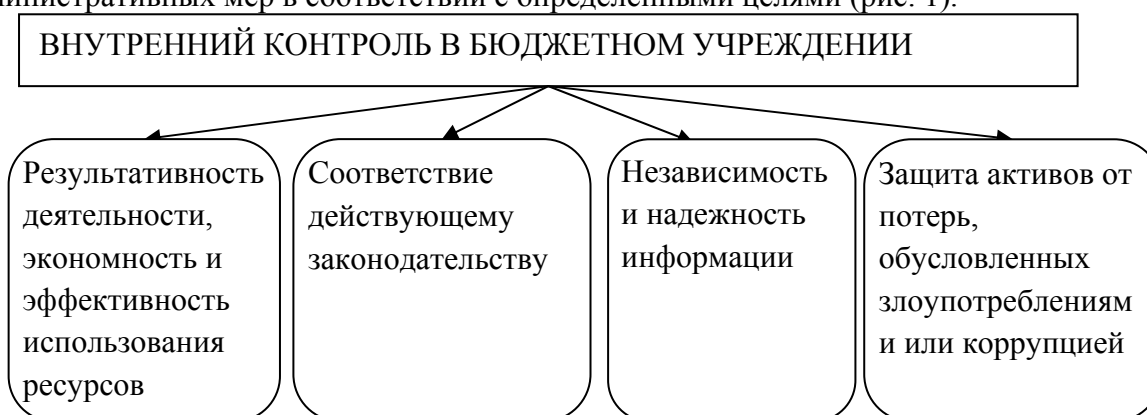


Рис. 1. Цели внутреннего контроля в бюджетном учреждении

Необходимость внедрения системы управления рисками возникает из потребности сделать финансовый контроль более эффективным и снизить издержки на его проведение. Управление рисками предусматривает анализ существующей информации с целью поиска проблемных сфер и последующее реагирование на риск для предупреждения возможного нарушения, что подразумевает под собой переход до предупредительного контроля. Экономическая целесообразность этого подхода заключается в том, что пропадает необходимость принятия мер по возмещению утраченных бюджетных средств, поскольку нарушения предупреждаются путем создания таких организационных условий, в которых нарушение невозможно совершить. СВК являет собой комплексный механизм, что предусматривает сочетание как формальных, так и неформальных правил и процедур хозяйственной деятельности бюджетного учреждения. Структура СВК и методология ее построения впервые была определена в Концепции COSO IC (5 элементов). Со временем она была заменена на более совершенный образец – COSO ERM-IF (8 элементов), в которой, в частности,

более детально были определены цели и задачи контроля (рис. 2). Отличительной чертой вышеупомянутых концепций есть ориентация на отслеживание и управление экономическими рисками.



Рис. 2. Система внутреннего контроля и управления рисками согласно концепциям COSO IC и COSO ERM-IF

Система управления рисками организации – процесс более полный, нежели внутренний контроль, который включая и развивая систему внутреннего контроля, трансформирует ее в более эффективную форму, ориентированную на риск. Процесс управления рисками осуществляется руководителями всех уровней и сотрудниками бюджетного учреждения, что предусматривает определении заранее потенциальных сфер совершения нарушений, их анализ и оценка, а также дальнейшее создание контрольных механизмов, которые будут предотвращать такие нарушения. Таким образом, управление рисками направленное на осуществление контроля над соблюдением рискованных границ бюджетного учреждения, что играет важную роль в формировании качественной и эффективной системы внутреннего контроля.

В тоже время, необходимость борьбы с коррупцией обуславливает применений новой концепции внутреннего контроля, согласно которой он рассматривается как составляющая финансового менеджмента и корпоративного управления. Внедрение такого подхода позволит применять к оценке качества государственного управления стандарты акционерных обществ, которые являются более строгими.

Проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы:

- 1) Повышение эффективности и экономичности финансового контроля требует внедрения системы внутреннего контроля в бюджетных учреждениях.
- 2) Усовершенствование системы внутреннего контроля должно происходить путем использования системы управления рисками на основе концепции COSO.
- 3) Переход к новой концепции внутреннего контроля – применения корпоративных стандартов при проведении государственного финансового контроля.

Литература

1. Дорошенко А.А. Оценка системы внутреннего контроля бюджетного учреждения // Актуальные проблемы современной экономической науки. 2010. No. 1. С.92-94.
2. Дрозд И. К. Государственный финансовый контроль: учебное пособие. М., 2007.
3. Malan R. Internal auditing in government // Internal Auditor. 1991. http://www.findarticles.com/p/articles/mi_m4153/is_n3_v48/ai_10819154