

Основы риск-ориентированного подхода к организации и осуществлению государственного финансового контроля

Научный руководитель – Липатова Инна Владимировна

Шмелева Т.Г.¹, Белявская П.З.², Набок М.О.³

1 - Финансовый университет, Финансовый факультет, Москва, Россия, *E-mail: tanya885shkn@gmail.com*; 2 - Финансовый университет, Финансовый факультет, Москва, Россия, *E-mail: belyavskaya.pz@yandex.ru*; 3 - Финансовый университет, Финансовый факультет, Москва, Россия, *E-mail: maria.nabok@mail.ru*

В статье рассматриваются основы правового регулирования, организации и осуществления риск-ориентированного подхода в сфере государственного финансового контроля. Актуальность данного исследования обуславливается внедряемыми в последнее время реформами по переходу от всеобъемлющего контроля к дифференцированному, то есть с учетом риска. Риск-ориентированный подход позволяет повысить эффективность деятельности контрольных органов.

Несмотря на проводимые изменения в системе государственного финансового контроля, например поправки в Бюджетный кодекс, действующее законодательство не закрепляет всеобъемлющие методы контроля, что усложняет работу органов при выборе объекта контроля. Проблема возникает и по причине недостаточности кадров субъектов контроля для проведения широкомасштабных проверок. Для решения вышечисленных проблем органы как внешнего, так и внутреннего контроля проводят реорганизацию своей деятельности, подготавливая соответствующие стандарты для повышения результативности и эффективности контрольной деятельности.

Целью исследования является выявление проблемных вопросов, связанных с правовыми основами риск-ориентированного подхода, а также реализацией этих основ на практике.

Раскрывая понятие риска, многие авторы приводят различные определения. В экономической литературе сущность риска раскрывается как возможность отклонений от предполагаемой цели, вероятность достижения желаемого результата, возможность материальных потерь, а также, возможность материальных и иных потерь, связанных с реализацией выбранной в условиях неопределенности альтернативы [1,18].

Риск-ориентированный подход представляет собой метод организации и осуществления государственного финансового контроля, при котором в предусмотренных случаях выбор интенсивности (формы, продолжительности, периодичности) проведения мероприятий по контролю определяется отнесением деятельности объекта контроля и (или) к определенной категории риска либо определенному классу (категории) опасности.

Основная цель внедрения и осуществления риск-ориентированного подхода отражается в концентрации внимания органов контроля на наиболее рискованных объектах контроля.

Существует проблема превышения количества подконтрольных объектов над возможностями органов контроля, поскольку каждая проверка требует как человеческого, так и временного ресурса. Из этого вытекает последствие неэффективности проводимых мероприятий и возможность допущения нарушений.

Внедрение методов оценки риска в планирование контрольной деятельности не только снижает общую административную нагрузку на субъекты хозяйственной деятельности, но также позволяет оптимизировать расходование средств на функционирование контрольных органов благодаря дифференцированию контрольных мероприятий в зависимости от степени риска, что в итоге способствует существенному повышению эффективности деятельности органов государственного финансового контроля [3, 45].

В Концепции риск-ориентированного подхода в Счетной палате РФ отражается основная цель его применения. Основная цель применения риск-ориентированного подхода при планировании и осуществлении Счетной палатой контрольной и экспертно-аналитической деятельности:

- оценка рисков достижения стратегических целей и целей деятельности объектов аудита, а также содействие объектам аудита в проведении такой оценки;
- оценка уровня зрелости системы управления рисками и направление предложений (рекомендаций) объектам аудита и заинтересованным сторонам на основе систематической оценки рисков объектов аудита или областей рисков в целях минимизации влияния рисков.

Регламент внутренней организации деятельности Федерального казначейства закрепляется риск-ориентированный подход как:

- идентификацию приоритетных направлений контроля в финансово-бюджетной сфере, характеризующихся наибольшей рискоёмкостью;
- измерение всей подконтрольной среды в разрезе шести категорий риска на основании оценки значений критериев «существенность последствий нарушения» и «вероятность допущения нарушения».

Также Федеральным казначейством в 2021 году было выпущено временное руководство, закрепляющее новые правила реализации риск-ориентированного подхода.

Планирование контрольной деятельности с ориентацией на риск предполагает использование определенного набора критериев, показывающих, присущ ли объектам контроля высокий риск нарушений. К таким критериям можно отнести количество нарушений, выявленных при проверках данного объекта в предшествующие годы, объем используемых подконтрольным объектом бюджетных средств, а также кадровый потенциал организации. Важным инструментом реализации риск-ориентированного подхода в государственном финансовом контроле являются карты рисков. В карте рисков содержится перечень сгруппированных по соответствующим направлениям деятельности наиболее значимых рисков. Кроме того, происходит оценка степени влияния и вероятности указанных рисков, а также отражаются меры реагирования на каждый идентифицированный риск [2,8].

На сегодняшний день каждый из органов, входящих в систему государственного финансового контроля, использует собственную модель управления рисками. Отсутствие унифицированной модели риск-ориентированного контроля препятствует гармонизации подходов к осуществлению контрольных мероприятий на всех уровнях. Одним из решений данной проблемы может стать создание единой иерархической системы, отражающей значимость и вероятность наступления риска на каждом уровне контроля. Укрупненные риски нижестоящих органов финансового контроля при этом должны отражаться в карте рисков Счетной палаты РФ как высшего органа государственного финансового контроля, а затем детализироваться на картах рисков следующих органов контроля. Ранжирование происходит от рисков, определяемых органами внешнего государственного финансового контроля до рисков, определяемых органами внутреннего финансового контроля. При этом наблюдается взаимосвязь: организации более низкого уровня управления соответствует большее количество рисков, которыми она должна управлять.

Еще одной проблемой является дублирование классификаций рисков. Поэтому возникает потребность в объединении стандартов Счетной палаты и Федерального казначейства и создании единого классификатора для унификации процесса планирования контрольных мероприятий.

Таким образом, реализация указанных мер в государственном финансовом контроле позволит обеспечить обоснованный отбор объектов контроля, более экономно расходовать материальные, временные и трудовые ресурсы контролирующих органов, применять

превентивные меры, обеспечивающие соблюдение бюджетной дисциплины, а также будет способствовать достижению основных целей государственного финансового контроля и общему повышению его эффективности.

Источники и литература

- 1) Исаев, Э.А. Подходы к формированию модели государственного финансового контроля в Российской Федерации / Э.А. Исаев // Финансовоэкономический журнал «Бюджет». – 2018. – №9. – С. 42-45
- 2) Гулько А.А. О риск-ориентированном подходе в государственном финансовом контроле / Гулько А.А. // Вектор экономики.-2019.№2 -С.8-15
- 3) Матвеева Е.Е. Применение риск-ориентированного подхода в сфере государственного финансового контроля /Матвеева Е.Е./ Экономический журнал-2018.№3- С.41-56

Иллюстрации

Кем обозначены?	Бюджетный риск	Вероятность	Значимость	Инструменты
Счетная палата Российской Федерации	Превышение сумм заключенных контрактов над доведенными бюджетными ассигнованиями	Низкая	Высокая	Контроль Закупок (ч.5 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)
Счетная палата Российской Федерации	Риск увеличения дебиторской задолженности	Низкая	Высокая	Предоставление средств «под потребность»
Правительство Российской Федерации	Превышение уровня софинансирования из федерального бюджета при предоставлении межбюджетных субсидий	Низкая	Высокая	Контроль на истребование уровне софинансирования

Рис. 1. Пример карты рисков в бюджетной сфере