

УДК 336.148

***О РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОМ ПОДХОДЕ В ГОСУДАРСТВЕННОМ  
ФИНАНСОВОМ КОНТРОЛЕ***

***Гулько А.А.***

*канд. экон. наук, доцент,*

*ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный*

*исследовательский университет»,*

*Белгород, Россия*

***Дронова А.Н.***

*бакалавр,*

*ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный*

*исследовательский университет»,*

*Белгород, Россия*

**Аннотация.** В статье рассматривается экономическое содержание риск-ориентированного подхода в государственном финансовом контроле. Обоснована необходимость внедрения риск-ориентированного подхода для оптимизации контрольной деятельности. Уточнены особенности классификации основных рисков органами государственного финансового контроля. Сформулированы предложения по совершенствованию государственного финансового контроля.

**Ключевые слова:** государственный финансовый контроль, риск, карта рисков, классификатор нарушений, контрольные мероприятия.

***RISK-BASED APPROACH IN GOVERNMENT FINANCIAL CONTROL***

***Gulko A. A.***

*Candidate of economic sciences, associate professor*

*Belgorod State National Research University,*

*Belgorod, Russia*

***Dronova A. N.***

*Student*

*Belgorod State National Research University,*

*Belgorod, Russia*

**Abstract.** The article discusses the economic content of a risk-based approach in state financial control. The necessity of introducing a risk-based approach to optimize control activities is substantiated. Specific features of the classification of basic risks by state financial control authorities are clarified. Proposals for improving state financial control are formulated.

**Keywords:** state financial control, risk, risk map, classification of violations, control measures.

Управление общественными финансами невозможно представить без такого важного элемента, как организация контроля. Надлежащий контроль за формированием государственных доходов и их рациональным использованием способствует выявлению отклонений от нормативных требований и возможности своевременного принятия корректирующих мер. Однако существующая нестабильность социально-экономической обстановки обуславливает необходимость совершенствования системы государственного финансового контроля на основе учета влияния ряда внешних и внутренних факторов.

Приходится констатировать, что государственный финансовый контроль на современном этапе продолжает оставаться недостаточно эффективным, несмотря на устранение присущих в целом системе государственного финансового контроля недостатков со стороны органов как законодательной, так и исполнительной власти. Так, внесенные в 2013 году изменения в Бюджетный кодекс определили бюджетные полномочия органов государственного (муниципального) финансового контроля, разделив госфинконтроль на внешний и внутренний и нивелировав тем самым дублирование полномочий органов в разных сферах контроля. Вместе с тем, нерешенной проблемой, по-прежнему, остается отсутствие единых подходов к отбору объектов контроля, вследствие чего некоторые контрольные органы сталкиваются с неспособностью понять необходимость проверки на том или ином объекте. Кроме того, недостаточное количество материальных и кадровых ресурсов не позволяет обеспечивать и поддерживать должную интенсивность контрольных мероприятий. Одним из возможных способов решения имеющихся проблем является переход к риск-ориентированному подходу планирования контрольной деятельности.

В научной литературе можно встретить множество определений риска. В экономике он трактуется как недостаток информации о возможном достижении одной или нескольких целей. Основными элементами, характеризующими сущность риска как объективной категории, являются возможность отклонений от предполагаемой цели, вероятность достижения желаемого результата, а также возможность материальных и иных потерь, связанных с реализацией выбранной в условиях неопределенности альтернативы [6].

Внедрение и активное применение риск-ориентированного подхода преследует цель концентрации внимания контрольных органах на наиболее приоритетных объектах с повышенным уровнем риска.

При этом оценке подвергаются следующие виды рисков:

- риски искажения бюджетной отчетности;

- риски нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств;
- риски системы внутреннего контроля [5, 133].

Предпосылки внедрения риск-ориентированного подхода в государственном финансовом контроле обусловлены многолетней практикой, характеризующейся превышением количества подконтрольных объектов над возможностями контрольных органов осуществлять их проверку. В данной ситуации уполномоченные органы не способны оценивать деятельность подконтрольных объектов с должным вниманием. 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 конечном итоге способствует существенному повышению эффективности деятельности органов государственного финансового контроля [2, 46].

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 [3, 57].

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. В Федеральном

казначействе, наделенном полномочиями по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля, возможности наступления события, негативно влияющего на деятельность объектов контроля в финансово-бюджетной сфере, оценивается экспертным путем с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации риска. Для составления карты рисков используется информация, предоставляемая иными структурными подразделениями и территориальными органами Федерального казначейства. Отраженные в соответствующей карте риски используются при отборе тем контрольных мероприятий и объектов контроля, что позволяет улучшить процесс планирования контрольных мероприятий и повысить интенсивность контроля в финансово-бюджетной сфере [4].

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 [1, 44-45].

В настоящее время классификации нарушений (рисков) существуют и в Счетной палате, и в Федеральном казначействе (таблица 1). Однако эффективное управление рисками возможно только при существовании единого классификатора рисков и унифицированных стандартов планирования контрольных мероприятий.

Таблица 1 – Классификация основных нарушений (рисков) федеральных органов внешнего и внутреннего государственного финансового контроля

| Счетная палата   | Федеральное казначейство   |
|--|--|
| Нарушения при формировании и исполнении бюджетов   | Нарушения (риски) при составлении проектов бюджетов  |
| Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности  | Нарушения (риски) при исполнении бюджетов  |
| Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью   | Нарушения (риски) ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и предоставления бухгалтерской (бюджетной) отчетности   |
| Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц  | Нарушения (риски) при реализации и оценке эффективности государственных и муниципальных программ, ведомственных целевых программ |
| Нарушения в сфере деятельности Центрального банка Российской Федерации, его структурных подразделений и других банков и небанковских кредитных организаций, входящих в банковскую систему Российской Федерации | Нарушения (риски) в сфере управления государственными (муниципальными) активами и обязательствами                                |
| Нарушения в ходе использования средств финансовой и гуманитарной помощи Российской Федерации   | Нарушения (риски) при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита               |
| Иные нарушения   | Нарушения (риски) в финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений       |
|  | Нарушения (риски) при использовании средств государственных внебюджетных фондов  |
|  | Нарушения (риски) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг  |
|  | Нарушения (риски) порядка управления   |
|  | Иные нарушения   |

Как видим из таблицы, в классификаторах нарушений (рисков) вышеупомянутых органов государственного финансового контроля имеются существенные различия. Устранение их возможно путем создания единого классификатора рисков, систематизирующего и агрегирующего основные виды нарушений. Такое взаимодействие Счетной палаты РФ и Федерального казначейства позволит координировать их совместные действия по контролю за соблюдением бюджетного законодательства и принимать эффективные взаимные решения.

Для корректного применения риск-ориентированных методов в государственном финансовом контроле могут быть предложены следующие меры:

- разработка и принятие единого Классификатора финансовых нарушений для органов внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;
- согласование планов контрольных мероприятий между органами внутреннего и внешнего государственного финансового контроля с целью исключения дублирования и параллелизма;
- оптимизация структуры региональных органов государственного финансового контроля;
- организация обмена информацией о результатах контрольных мероприятий на всех уровнях;
- развитие системы профилактики нарушений в финансово-бюджетной сфере.

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.

### **Библиографический список**

1. Исаев, Э.А. Подходы к формированию модели государственного финансового контроля в Российской Федерации / Э.А. Исаев // Финансово-экономический журнал «Бюджет». – 2018. – №9. – С. 42-45.
2. Кузьмина, С.Н. Анализ рисков в финансово-бюджетной сфере / С.Н. Кузьмина // Финансово-экономический журнал «Бюджет». – 2018. – №9. – С. 46-49.
3. Мартыненко, С.В. Актуальные вопросы ВГФК / С.В. Мартыненко // Финансово-экономический журнал «Бюджет» – 2017. – № 7. – С. 56-59.
4. Приказ Казначейства России от 26.12.2018 N 433 "Об утверждении Методики отбора контрольных мероприятий при формировании планов контрольных мероприятий Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере" [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».
5. Сергиенко, А.С. Внешний финансовый контроль в контексте риск-ориентированного подхода [Электронный ресурс] / А.С. Сергиенко // Бизнес в законе. – 2016. – №1. – Режим доступа. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vneshniy-finansovyuy-kontrol-v-kontekste-risk-orientirovannogo-podhoda> (дата обращения: 25.02.2019).
6. Юрлова, Н.С. Управление рисками [Электронный ресурс] / Н.С. Юрлова, И.В. Скачок // Вестник НГИЭИ. – 2014. – №3 (34). – Режим доступа. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-riskami> (дата обращения: 25.02.2019).

*Оригинальность 90%*