

УДК 657.6

***РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА В ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ
ОРГАНАХ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА***

Копырина Я. Н.

магистрант

ФГАОУ ВО «Северо-Восточный федеральный университет

имени М.К. Аммосова»,

Якутск, Россия

Ротарь Т.С.

Научный руководитель, к.э.н., доцент,

ФГАОУ ВО «Северо-Восточный федеральный университет

имени М.К. Аммосова»,

Якутск, Россия

Аннотация

В статье раскрывается сущность государственного внутреннего контроля в Российской Федерации и выявлены его проблемы. Рассмотрено построение организации в Федеральном казначействе Российской Федерации.

Изложены организация и задачи внутреннего контроля и внутреннего аудита в территориальных Управлениях Федерального казначейства. Авторами предложены новые подходы, учитывающие актуальность проверок и их периодичность, для развития внутреннего контроля и аудита в территориальных органах Федерального казначейства.

Ключевые слова: внутренний финансовый контроль; внутренний финансовый аудит; внутренний контроль; внутренний аудит; Федеральное казначейство; ведомственный контроль.

***RISK-BASED APPROACH IN THE IMPLEMENTATION OF INTERNAL
CONTROL AND AUDIT IN TERRITORIAL BODIES OF FEDERAL
TREASURY***

Kopyrina Y.N.

undergraduate

NORTH-Eastern Federal University

named After M. K. Ammosov»,

Yakutsk, Russia

Rotar T. S.

Scientific adviser, Ph. D., associate Professor,

North-Eastern Federal University

named After M. K. Ammosov»,

Yakutsk, Russia

Annotation

The article reveals the essence of state internal control in the Russian Federation and its problems are revealed. The construction of the organization in the Federal Treasury of the Russian Federation is considered. The organization and tasks of internal control and internal audit in the territorial administrations of the Federal Treasury are outlined. The authors have proposed new approaches that take into account the relevance of inspections and their frequency for the development of internal control and audit in the territorial bodies of the Federal Treasury.

Keywords: internal financial control; internal financial audit; internal control; internal audit; Federal Treasury; departmental control.

В настоящее время большое значение имеют не только процессы производства и обращения бюджетных средств, но и вопросы организации и

управления. В этой связи главная роль придается формированию систем внутреннего контроля. Задача по развитию и совершенствованию системы внутреннего контроля вызвала необходимость повышения методики контроля в сфере управления.

Федеральным казначейством составлена Концепция развития системы внутреннего контроля и аудита, осуществляющая разработку процедур, утверждено Положение о внутреннем контроле и внутреннем аудите, направленное на повышение эффективности, и Стандарты внутреннего контроля, устанавливающие основные требования к органу.

Но на данный момент, несмотря на то, что основы риск-ориентированного подхода заложены пунктом 1.4 Раздела 3 Стандарта N 4 Стандартов внутреннего контроля и внутреннего аудита и в отсутствии чёткой регламентации, оценка актуального для территориальных органов Федерального казначейства уровня риска по операции или объекту определяется «на глаз», и здесь немаловажно, какой компетенции и прозорливости этого «глаза», насколько он объективно учёл все риски.

Кроме того, существующая практика установленной фиксированной периодичности обязательного проведения контрольных мероприятий 1 раз в два года в структурных подразделениях территориальных органов не позволяет сосредоточить имеющиеся, порой небольшие трудовые ресурсы, именно на наиболее рискованных направлениях.

Необходимо отойти от процедуры обязательной проверки структурных подразделений 1 раза в два года и внедрить категорирование объектов контроля. Данный механизм мы предлагаем применять как в отношении структурных подразделений, так и в отношении конкретных направлений деятельности в рамках одного структурного подразделения.

Предлагаем внедрить 5 категорий: объекты контроля с низким риском, умеренным, средним, значительным и высоким риском. Соответственно период

обязательной проверки в зависимости от категории будет колебаться от 1 до 5 лет.

Для отнесения объекта контроля к одной из пяти предложенных категорий мы предлагаем ввести такой инструмент, как Сигнальная карта.

Сигнальная карта – это интегральный механизм, который позволит провести оценку риска и определить категоричность объекта контроля специалисту, обладающему любым уровнем компетенции, так как в нём детально будут прописаны механизмы оценки и источники информации.

С учетом требований Стандартов и сложившейся практики мы структурировали источники информации для заполнения Сигнальной карты на внутренние и внешние:

К внутренним отнесли:

- информация о кадровом составе;
- результаты предыдущих плановых и внеплановых проверок;
- информация о работе прикладных программных обеспечений (частота их обновлений);
- последующий оперативный внутренний автоматизированный контроль;
- мониторинг выполнения мероприятий Плана Управления Федерального казначейства;
- информация о внесении исправительных записей в программном обеспечении «Автоматизированная система Федерального казначейства»;
- анализ оценок результативности деятельности сотрудников, отделов;

Внешние:

- информация об обновлении нормативно-правовых актов, регламентирующих деятельность структурного подразделения;
- результаты внешней оценки деятельности;
- обзор нарушений по результатам проверок, проводимых Центральным аппаратом Федерального казначейства в его территориальных органах;

- Результаты проверок, проводимых контрольно-надзорными органами.

Рассмотрим пример расчёта такого показателя как «Кадровый состав» и срок действия нормативно-правовых актов.

В данном случае уровень риска определен в зависимости от значения текучести кадров в конкретном структурном подразделении и времени, в течение которого структурное подразделение работает в рамках правового поля конкретного нормативно правового акта.

Аналогичную схему можно применить и для других показателей.

После оценки объекта по всем включенным в Сигнальную карту показателям, будет просчитан уровень риска для каждого объекта. Таким образом, будет определена приоритетность включения данного объекта в план внутреннего контроля и аудита, либо направлена информация руководству о необходимости проведения внеплановых проверок.

В зависимости от выбранной методики расчёта (накопительной или усреднённой) применяются различный коэффициент Q , условный показатель, который показывает принципиальную возможность расчёта категории объекта контроля по данному источнику информации. В реальности могут применяться другие значения данного коэффициента.

Эффективность предложенной схемы следует опробовать на практике. При выявлении объекта контроля, подходящий по всем признакам, необходимо провести процедуру контроля по требованиям, и в случае расхождения с расчетной таблицей, следует внести дополнения в предложенную модель расчёта. И соответственно можно будет пойти от обратного, разработать схему, просчитать объект, если объект попал в категорию немедленной проверки, то выйти на эту проверку и посмотреть, а была ли необходимость этой проверки.

Также требуется параллельно разрабатывать аналогичную сигнальную карту второго уровня по функциям и направлениям в рамках одного структурного подразделения. Помимо ранее озвученных, тут могут быть

предложены дополнительные критерии (источники информации) для расчёта категоричности функций (операций):

Внутренние:

- классификатор внутренних рисков;
- новое/старое направление деятельности;
- ручная / полуавтоматическая / автоматическая операция;
- единоличное принятие решений / многоуровневый контроль;
- операции, имеющие коррупциогенные риски;
- функции, выполняемые несколькими отделами.

В рамках предложенной модели мы предлагаем так же в Стандартах в зависимости от категории объекта контроля устанавливать требования к продолжительности контрольного мероприятия и к выбору метода и способа контрольного мероприятия.

В результате внедрения риск-ориентированного подхода ожидается:

- ориентация на выявление наиболее значимых рисков при выполнении функций и полномочий территориальных органов Федерального казначейства;
- выявление отклонений в начале деятельности, возможность своевременно скорректировать работу.

В заключении хотим отметить, что риск-ориентированный подход – это новая веха в развитии внутреннего контроля и аудита в территориальных органах Федерального казначейства, которая должна помочь учесть все факторы, которые влияют на качество ведения работы.

Библиографический список:

1. Приказ Казначейства РФ от 14.02.2005 № 22 «Об утверждении Правил проведения проверок деятельности территориальных органов Федерального казначейства» // Консультант Плюс [Электронный ресурс] - Режим доступа: БД Консультант плюс.

2. Положение о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе, утвержденное приказом Федерального казначейства от 25.01.2011 г. № 19 // Консультант Плюс [Электронный ресурс] - Режим доступа: БД Консультант плюс.

3. Стандарт внутреннего контроля Федерального казначейства, утвержденное приказом Федерального казначейства от 26.12.2018 г. № 438 // Консультант Плюс [Электронный ресурс] - Режим доступа: БД Консультант плюс.

Оригинальность 75,67%