

УДК 33

***ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ НА ПРИМЕРЕ КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ***

***Нелюбина Н. А.***

*магистрант,*

*Вятский государственный университет,*

*Киров, Российская Федерация*

**Аннотация**

Ужесточение требований государства к использованию и управлению бюджетными средствами определило потребность в поиске новых способов и методологий осуществления контроля, в результате которых высокую эффективность показали риск-ориентированные методики. Эти методы выстраиваются на выявлении рисков, распределении их по группам и могут быть использованы для контроля за финансами разных бюджетных организаций. Поэтому интерес представляет исследование практики применения риск-ориентированного подхода в системе государственного финансового контроля, который в данной статье рассмотрен на примере Кировской области.

**Ключевые слова:** риск-ориентированный подход, государственный финансовый контроль, объекты контроля, задачи, процедуры, методы.

***THE USE OF A RISK-BASED APPROACH IN THE SYSTEM OF STATE FINANCIAL CONTROL ON THE EXAMPLE OF THE KIROV REGION***

***Nelyubina N. A.***

*master's student,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russian Federation*

**Annotation**

The tightening of the state's requirements for the use and management of budgetary funds has determined the need to search for new methods and methodologies for monitoring, as a result of which risk-oriented methods have shown high efficiency. These methods are based on the identification of risks, their distribution into groups and can be used to control the finances of various budget organizations. Therefore, it is of interest to study the practice of applying a risk-based approach in the system of state financial control, which in this article is considered on the example of the Kirov region.

**Keywords:** risk-oriented approach, state financial control, objects of control, tasks, procedures, methods.

**Цель статьи** – обобщить опыт использования риск-ориентированного подхода в системе государственного финансового контроля на примере Кировской области.

Использованы методы систематизации материала, структуризации текста, обзора информации, структурно-логический и другие.

**Основные результаты** заключаются в выявлении преимуществ и недостатков риск-ориентированного метода, что позволит выявить направления по его развитию.

**Область применения** полученных результатов. Результаты исследования могут быть применены в рамках риск-ориентированных подходов финансового контроля других регионов страны. Также они могут быть адаптированы к деятельности конкретных бюджетных учреждений в рамках выстраивания внутреннего контроля.

### **Введение.**

Использование риск-ориентированных методик при реализации функций финансового контроля в регионах является новым прорывным инструментом в обеспечении целевого использования бюджетных средств, а также ужесточения принципов сохранности и эффективности использования финансов государства. Данный метод позволяет учитывать требования времени и населения страны, своевременно выявляя риски и не допуская нецелевого использования бюджетных средств.

**Объектом** в данной работе являются методы финансового контроля в Кировской области.

**Предмет** исследования - риск-ориентированный подход в системе государственного финансового контроля на примере Кировской области.

Актуальность данной тематики связана с тем, что все бюджетные учреждения Кировской области используют в своей финансовой системе риск-ориентированные подходы для контроля использования бюджетных средств. Активно внедряется данная методика и на уровне контрольных учреждений региона, в состав которых входят Контрольно-счетная палата Кировской

области, Министерство финансов региона, органы Федерального казначейства и муниципального контроля. Однако в настоящее время бюджетные учреждения сталкиваются с рядом сложностей технического характера, а также недостаточностью методических разработок по ведению контрольной деятельности, что определяет актуальность и потребность проводимого исследования.

**Цель исследования** - обобщить опыт использования риск-ориентированного подхода в системе государственного финансового контроля на примере Кировской области.

Задачи работы.

- изучить суть и специфику риск-ориентированного подхода в системе государственного финансового контроля региона;
- определить проблемы и пути решения в использовании риск-ориентированного подхода финансового контроля Кировской области.

**Методы исследования.**

Использованы методы систематизация, структуризации и анализа материалов исследования при изучении системы контроля бюджетных средств Кировской области.

Для эмпирического исследования использован набор аналитических методов, позволяющих выявлять преимущества и недостатки в сформированной системе контроля бюджетных средств.

Для получения модели, способствующей улучшению использования риск-ориентированных методик контроля бюджетных средств, были использованы методы наблюдения, опроса, графический и проектный.

**Результаты исследований, их обсуждение.**

Система государственного финансового контроля в Кировской области выстраивается на базе программного комплекса «БФТ.Бюджетный контроль». Данный программный продукт реализован в Правительстве Кировской области на базе решения «БФТ. Платформа». Этот модуль дает возможность полной

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

автоматизации всех контрольных процедур, включающих в себя процессы от планирования бюджетных потоков и до формирования отчетности об их использовании. Модуль позволяет обеспечить учет и мониторинг результативности использования бюджетных средств, а также планирование занятости сотрудников органов контрольных ведомств и отслеживание своевременности выполнения ими контрольных мероприятий. Элементы системы «БФТ. Бюджетный контроль» приведены на рисунке 1.



Рисунок 1. Элементы системы «БФТ. Бюджетный контроль»

Источник [1]

Функционал системы «БФТ. Бюджетный контроль» дает возможность выстраивания контрольных процедур при использовании риск-ориентированных методик, которые находятся в фокусе внимания всех органов контроля Кировской области. С целью использования данного направления в области, сформирована методологическая база, служащая основанием для применения риск-ориентированных процедур при контроле за использованием бюджетных обязательств в финансовой системе региона.

Риск-ориентированный метод в рамках программного модуля проводит отбор объектов контроля на основе детализированных сведений по разным

направлениям контроля и на основе анализа выявляемых рисков.

Так, отбор объектов контроля может быть осуществлён по критериям, состав которых приведен на рисунке 2:

ведомственная принадлежность;	бюджет;	сроки проведения последнего контрольного мероприятия;
финансовое обеспечение;	кассовый расход;	показатели плана финансово-хозяйственной деятельности;
наличие государственных (муниципальных) заданий;	наличие бюджетных инвестиций;	наличие целевых субсидий.

Рисунок 2. Критерии объектов контроля, стоящих в основе риск-ориентированного метода

Источник: [2]

Для выбора объектов контроля при риск-ориентированной методике используется метод фильтрации, на основе которого происходит выбор их по принадлежности к категориям риска. Распределение по категориям риска проверяемых объектов осуществляется в соответствии с федеральным стандартом финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» [2]. Таким образом, используемый модуль и риск-ориентированная методология позволяет формировать перечень рисков, проводить их оценку, автоматически просчитывать уровень и формировать рейтинг объектов. При этом схема взаимодействия системы «БФТ. Бюджетный контроль» с внешними пользователями при планировании риском приведена на рисунке 3.



Рисунок 3. Взаимодействие системы «БФТ. Бюджетный контроль» с внешними ИС при планировании контрольной деятельности

Источник: [3]

Система «БФТ.Бюджетный контроль» объединяет между собой несколько процессных модулей, включенных в бюджетную систему и являющихся объектами риск-ориентированного контроля. Представляя собой некий интегратор, БФТ.БК формирует единый перечень рисковых событий и объектов проверки, распределяя их по рейтингу и степени активности. Это дает возможность органам финансового контроля Кировской области минимизировать дублирование проверок и использовать единый классификатор возможных нарушений или рисковых событий [4].

Пользователи, применяя полученные данные, имеют возможность выявить объекты контроля для составления плана контрольных мероприятий, учитывая значимость отдельных критериев риска.

Основные группы рисков, которые выявляются в системе финансового контроля Кировской области при использовании автоматизированной системы и риск-ориентированных методологий, приведены на рисунке 4.

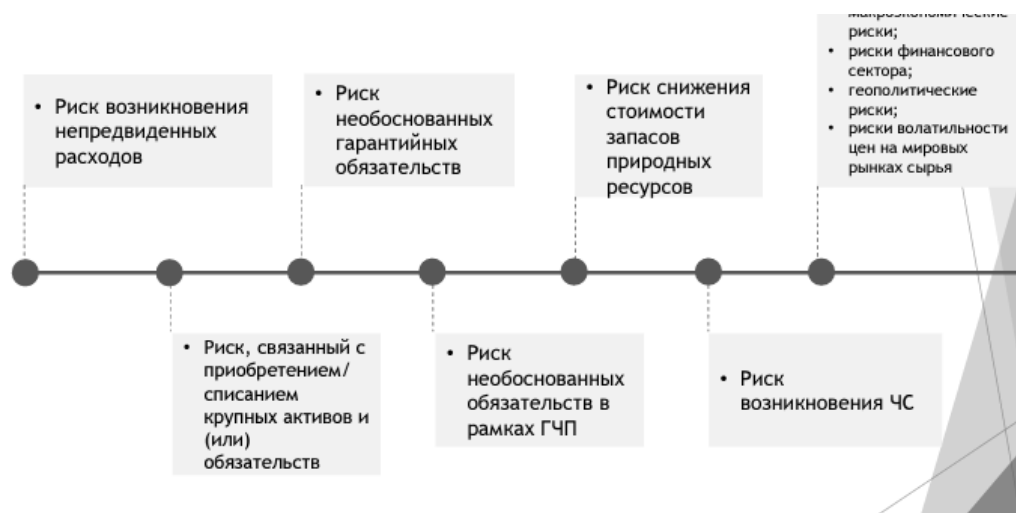


Рисунок 4. Типы рисков, свойственные бюджетной системе Кировской области, выявляемые в процессе финансового контроля

Источник: [4]

Параметры оценки могут быть выбраны исходя из общих возможностей единой информационной среды, которая распределяет полученные показатели в разрезе эффектов и рисков. При этом определение рисков событий при контроле бюджетных средств распределяется по степени вероятности их проявления и величины возможных потерь. В результате каждому типу риска присваивается определённое количество баллов, на основании чего формируются соответствующие вывод и принимаются решения. Пример распределения рисков при контроле бюджетных средств Кировской области приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Определение рисков событий при контроле использования бюджетных средств в Кировской области

№ п/п	Риск	Вероятность проявления					Величина возможных потерь					Итого баллов
		Очень низкая (1)	Низкая (2)	Средняя(3)	Высокая (4)	Очень высокая (5)	Незначительная (1)	Низкая (2)	Средняя(3)	Высокая (4)	Критическая (5)	
1.	Снижение поступающих налоговых средств от малых					+					+	10

	предприятий											
2.	Увеличение социальной нагрузки на регион				+					+		8
3.	Повышение расходов, связанных с благоустройством территории					+				+		6
4.	Неэффективный выбор поставщиков				+					+		8
5.	Отказ поставщиков от выполнения контракта				+					+		8
6.	Недополученные бюджетных средств в рамках программ				+					+		8
7.	Снижение устойчивости финансовой системы региона					+					+	10
8.	Рост уровня инфляции				+					+		8

Источник: [4]

На основе данных, представленных в таблице 1, формируется карта рисков, которая наглядно показывает уровень опасности каждой группы рисков, распределяя их по зонам, выделенным разными цветами. Карта рисков приведена на рисунке 5.

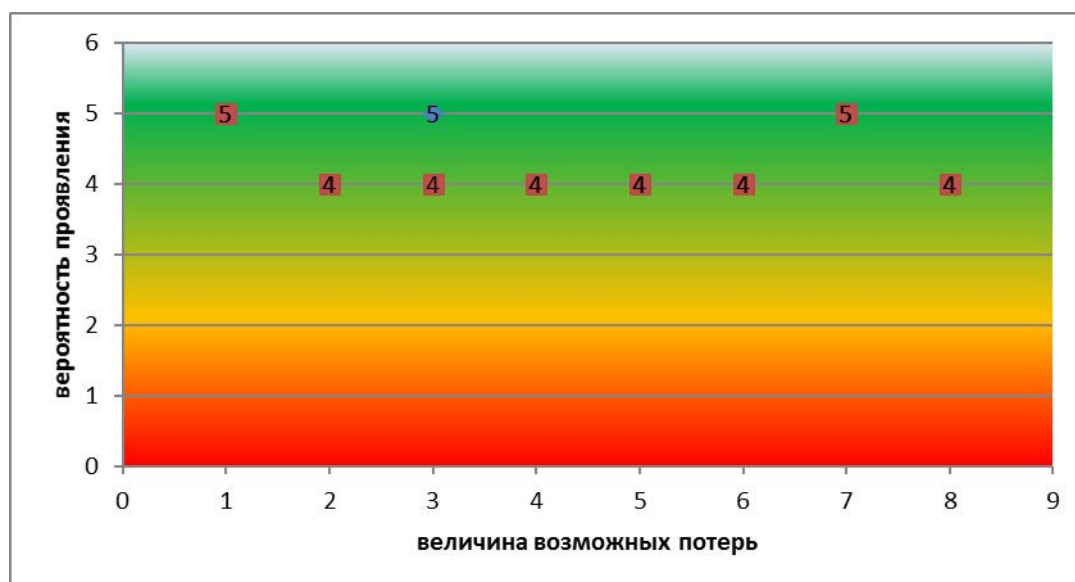


Рисунок 5. Карта рисков в Кировской области

Источник: составлено автором

В целом, риск-ориентированный подход к планированию результатов финансового контроля Кировской области распорядителей бюджетных средств обеспечивает:



- объективность, обоснованность, системность, доступность и лаконичность итогов финансового контроля;

- изложение фактических данных только на основе документов (информации, сведений), оцененных аудиторами или иными лицами, участвующими в проведении финансового контроля, при наличии исчерпывающих ссылок на них.

Тем не менее имеются недостатки. А именно – объекты рисков определяются исходя из данных параметров оценивания программой динамики тех или иных показателей. При этом вовсе не применяется метод «альтернативных событий», который также позволяет выявить риски, определяя уровень недополученных доходов по плановым показателям доходной части бюджета. Пример возможной к использованию карты рисков приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Оценка финансовых рисков, на примере недополученных доходов в 2023 г. по плановым показателям доходов бюджета Кировской области

№ п/п	Наименование риска	План поступлений 2023 г., тыс.руб.	Краткое описание риска	Оценка риска (тыс.руб.)
1	Недополученный доход по НДФЛ	180000	Снижение доходов физлиц в виду снижения зарплатных планов в регионе 7% (прогноз уровня инфляции на 2022 г. - 7%)	12600
2	Недополученный доход по налогу на имущество	45660,1	Возможные риски связаны с неполным контролем за регистрационными действиями в отношении недвижимости (3%)	1370,0
3	Недополученный доход имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности	115000,0	Риски связаны с неэффективным использованием имущества, убытками муниципальных организаций, простаиванием площадей (11%)	12650,0
<b>Итого по бюджетным рискам:</b>				<b>26620,0</b>

Источник: составлено автором

На основании выявленных рисков событий, определяется их доля в общей сумме доходов бюджета на прогнозируемый период и, соответственно, значимость каждого риска для него. В представленном примере риски будут оценены как средний, низкий и высокий, что соответствует приведенным в таблице типам доходов.

В соответствии с выявленными рисками формируется журнал, который разделяет их по уровню важности и влиянию на бюджет и на организацию. В результате данный подход позволяет не только определять типы рисков, связанных с той или иной ситуацией, но и разделять их по возможным потерям альтернативных доходов, в результате возникновения тех или иных событий. Подобный подход может быть использован во всех областях. При этом риски будут разделяться не только по их типам, но и уровню возможных потерь либо не полученных доходов. В целом стоит отметить, что представленный подход позволит оптимизировать модель риск-ориентированного метода, усилить его воздействие на качество бюджетного процесса, а также повысит набор мероприятий по реагированию на выявляемые бюджетный риски.

### **Выводы:**

В статье представлены особенности риск-ориентированного метода контроля бюджетных средств, который используется органами финансового контроля Кировской области. При этом определено, что данный метод показывает высокую эффективность своего применения, однако имеются недостатки в связи с недостаточной объективностью применяемых критериев и изложением фактических данных только на основании оценки, предоставленной внешними аудиторами. Для улучшения использования риск-ориентированного метода предложено использовать новый вариант контроля, распределяя риски на «основе возможных потерь» или «альтернативных доходов».

Предложенный вариант позволит более эффективно выстраивать систему  
Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

контроля, выявляя больше рисков, а также своевременно нейтрализовать их, что повысит эффективность управления бюджетными средствами и качество бюджетного контроля. Таким образом, практическая значимость данной статьи раскрыта на примере модификации риск-ориентированного метода, которая может быть адаптирована к любому сектору бюджетного управления и внедрена во всех регионах страны.

### Библиографический список

1. Московский финансовый форум: «Новый государственный финансовый СМАРТ-контроль». 8 сентября 2022 года / [mff.minfin.ru/translation/](http://mff.minfin.ru/translation/)
2. Федеральный закон от 1 июля 2021 года № 244 -ФЗ «О  
изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и о  
приостановлении действия пункта 4 статьи 242.17 Бюджетного кодекса  
Российской Федерации»
3. Цифровой инструмент для внутреннего финконтроля//  
<http://www.mobilecomm.ru/tsifrovoy-instrument-dlya-vnutrennego-finkontrolya>
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  
рискориентированного подхода [Электронный ресурс] / А.С. Сергиенко //  
Бизнес в законе. – 2021. – №1. – Режим доступа. –  
URL:<https://cyberleninka.ru/article/n/vneshniy-finansovyy-kontrol-v-kontekste-riskorientirovannogo-podhoda> (дата обращения: 25.01.2023).
6. Юрлова, Н.С. Управление рисками [Электронный ресурс] / Н.С.Юрлова,  
И.В. Скачок // Вестник НГИЭИ. – 2021. – №3 (34). – Режим доступа. –  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-riskami> (дата  
обращения:25.01.2023).

*Оригинальность 90%*