

УДК 330.12

***ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ
ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ******Клусова Е.С.****адъюнкт ФПНПиНК,**Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,**Москва, Россия***Аннотация**

В статье рассматривается вопрос разработки методики для оценки состояния и эффективности проводимого в организациях внутреннего финансового контроля. Проанализирован международный опыт (США, Германия) по данному аспекту, который наглядно подчеркивает необходимость комплексного подхода к оценке, состоящего из нескольких ключевых этапов. Также рассматривается классификация метрик, используемых при анализе внутреннего финансового контроля, позволяющая адаптировать методику к специфике деятельности конкретной организации.

Ключевые слова: внутренний финансовый контроль, эффективность, методика оценки, анализ, критерии оценки

***THEORETICAL ASPECTS OF FORMING A METHODOLOGY FOR
ASSESSING THE EFFECTIVENESS OF INTERNAL FINANCIAL CONTROL******Klusova E.S.****postgraduate student,**Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia named after V.Ya.**Kikotya,**Moscow, Russia*

Abstract

The article discusses the development of a methodology for assessing the state and effectiveness of internal financial control conducted in organizations. The article analyzes international experience (USA, Germany) in this area, which clearly demonstrates the need for a comprehensive approach to evaluation, consisting of several key stages. The article also discusses the classification of metrics used in the analysis of internal financial control, which allows for the adaptation of the methodology to the specific needs of an organization.

Keywords: internal financial control, efficiency, evaluation methodology, analysis, evaluation criteria

Организация внутреннего финансового контроля уже долгое время является предметом научных дискуссий не только в России, но и во многих зарубежных странах. Начало этого процесса соотносят с концом XX века, когда в ряде таких государств, как Германия, Франция, США и Великобритания начали активно развиваться системы законодательного регулирования данной сферы.

Осознание важности и необходимости структурированной и надежной системы контроля бюджетных средств и строгого соблюдения финансовой дисциплины подтолкнуло правительства указанных стран на формирование органов внутреннего финансового контроля на уровне ключевых ведомств и органов государственной власти, что в перспективе способствовало распространению внедрения соответствующих механизмов и подразделений контроля в частных компаниях и организациях с частичным государственным участием [5].

Создание систем внутреннего финансового контроля не ограничилось проведением только лишь контрольных процедур финансового-хозяйственной

деятельности министерств и ведомств. Так, в Соединенных Штатах Главное контрольно-финансовое управление установило требование предоставления информации не только о результатах контрольной деятельности и выявленных нарушениях, но и о степени эффективности осуществляемого контроля [2]. Аналогичная ситуация коснулась и Германии, где на законодательном уровне закрепили обязанность учреждений осуществлять постоянный мониторинг эффективности внутреннего финансового контроля [6].

Данные примеры отлично демонстрируют тенденцию к росту роли качественной оценки эффективности внутреннего финансового контроля. При этом, отмечается его важность с точки зрения рассмотрения данного вида контроля как инструмента оптимизации экономической деятельности организации, повышения ее конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности.

Очевидно, что для того, чтобы система внутреннего финансового контроля эффективно функционировала, то есть полностью обеспечивала исполнение предусмотренных в ее рамках целей и задач, необходим регулярный комплексный анализ ее результатов, а также иных сопутствующих показателей и метрик.

Необходимость данного анализа обуславливается многозадачностью самого внутреннего финансового контроля, включающего не только проверку достоверности и правильности фактов хозяйственной жизни и отчетности, но и оценку различного рода рисков организации и работы подразделений, а также динамичностью рыночной среды, изменением технологий и законодательства, требующих постоянного развития и адаптации системы контроля.

Большую роль в оценке внутреннего финансового контроля играет наличие методики, по которой и будет проводиться соответствующий анализ. Она обеспечивает последовательность, регулярность, полноту и объективный характер оценки. Унифицируя анализ, посредством выделения и расчета

определенных показателей и метрик, методика позволяет сравнивать текущие результаты контроля с нормативами и результатами предыдущих периодов и рассмотреть их в динамике, что повышает вероятность обнаружения слабых мест и способствует скорости принятия корректирующих мер.

Любая методика призвана обеспечить структурный подход к оценке, поэтому, при ее формировании первоначально необходимо выделить ряд этапов, направленных на определение надёжности и результативности системы контроля. Этапы оценки внутреннего финансового контроля изображены на рисунке 1.

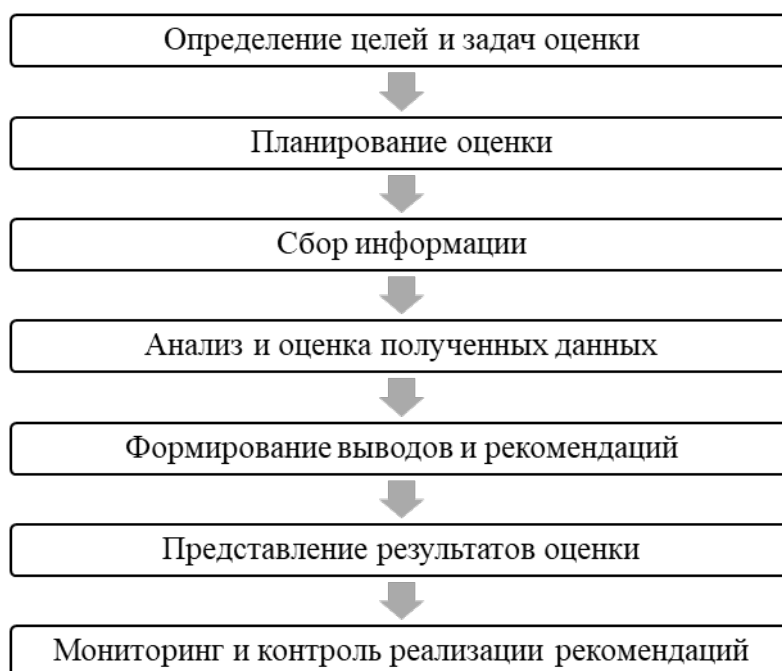


Рис. 1 - Этапы оценки внутреннего финансового контроля

Источник: составлено автором

Первый этап методики - формирующий, определяя основные цели оценки, мы тем самым отвечаем на вопрос: «Для чего нам необходимо оценить состояние внутреннего финансового контроля?», а также ставим задачи, которые детализируют поставленную цель и задают направления для дальнейшего анализа. Например, целью методики может выступить всесторонний анализ действующей системы внутреннего финансового контроля

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

в организации на предмет ее соответствия установленным нормативным требованиям.

Не менее важным является этап планирования, подразумевающий разработку пошагового плана оценки, установлением сроков, объемов, направлений анализа, а также методов, используемых показателей и критериев оценки.

Предполагаемый объем проверки задает вектор для следующего этапа, а именно сбора необходимой для анализа информации, включающей нормативные документы и регламенты, результаты внутреннего финансового контроля, а именно данные о количестве выявленных нарушений и ущербе, а также опросы и результаты тестирования сотрудников. Характер требуемой информации зависит от целей и задач проводимой оценки.

На этапе непосредственного анализа полученных данных оценивается собранная информация о состоянии системы внутреннего финансового контроля, выявляются ее слабые места, а также причины их возникновения.

На основе полученных результатов оценки, формируются обобщающие выводы об эффективности системы внутреннего финансового контроля, разрабатываются рекомендации по устранению слабых мест и оптимизации тех или иных аспектов контрольной деятельности.

Этап предоставления результатов оценки подразумевает оформление полученных выводов и рекомендаций в виде структурированного сводного отчета, при этом он может быть дополнен графиками, таблицами, диаграммами и иным интерактивным материалом, способствующим восприятию презентуемой информации и более быстрой оценке имеющейся картины со стороны руководителей.

Не менее важным является этап мониторинга, который по сути осуществляется уже после проведения анализа эффективности контроля, и направлен на проверку исполнения разработанных и предложенных

рекомендаций, что имеет ключевое значение для понимания целесообразности проводимой оценки для дальнейшей работы организации, ее влияния на последующие результаты финансово-хозяйственной деятельности и их проверки в рамках внутреннего финансового контроля.

Такой структурированный и поэтапный подход при построении методики оценки внутреннего финансового контроля позволяет комплексно охватить все направления финансово-хозяйственной деятельности организации, учесть не только количественные, но и качественные показатели, имеющие значение в той или иной отрасли деятельности организации, а также снизить риски управления, повышая качество принятия грамотных управленческих решений.

Все выделенные этапы методики оценки внутреннего финансового контроля тесно взаимосвязаны, каждый последующий этап основывается на предыдущем. При этом основополагающим остается этап планирования оценки, а в частности определение показателей для последующего анализа.

Среди российских ученых экономистов отсутствует единообразие подходов к разработке критериев и показателей оценки эффективности внутреннего финансового контроля [1]. Выделяют несколько классификаций показателей, которые позволяют выбрать наиболее подходящие метрики для каждого конкретного случая, исходя из характера деятельности организации и провести комплексный анализ тех направлений, которые являются приоритетными и интересными для руководителей.

Одна из классификаций видов показателей для оценки эффективности внутреннего финансового контроля представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация показателей оценки эффективности внутреннего финансового контроля [3; 4]

Вид показателя	Определение	Пример
Финансовые	Отражают результаты деятельности в денежном выражении	-суммы ущерба в разрезе конкретных видов нарушений; -сумма возмещений по выявленному ущербу

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Нефинансовые	Оценивают количественные аспекты деятельности	-количество выявленных нарушений; -численность сотрудников контрольного подразделения
Оперативные	Отражают результаты деятельности в краткосрочной перспективе	-время проведения контрольного мероприятия
Стратегические	Отражают достижение стратегических целей	-показатель эффективности использования средств, выделяемых для работы подразделений контроля
Индивидуальные	Оценивают качество работы конкретного сотрудника	-количество ошибок работы контролера
Групповые	Оценивают качество коллективного исполнения возложенных обязанностей	-срок выполнения ревизии
Индикаторы доходов	Отражают объем и источники дохода	-сумма возмещений по выявленному ущербу
Индикаторы затрат	Отражают объем и структуру затрат	-сумма средств, выделяемых для работы подразделений контроля
Показатели производительности	Оценивают эффективность использования ресурсов	-время, затраченное на выполнение конкретного вида задачи
Показатели эффективности	Характеризуют соотношение получаемого результата к затраченным ресурсам	-соотношение количества выявленных нарушений и размера заработной платы контролера; -соотношение количества выявленного ущерба и времени, затраченного на проведение контрольного мероприятия

Как видно из представленной таблицы, подход к оценке внутреннего финансового подхода в части разработки показателей имеет многофакторный характер. Данная классификация не является исчерпывающей, но в достаточной степени охватывает многие аспекты контрольной деятельности, учитывая количественные, качественные, временные и относительные показатели. Подобное разнообразие метрик позволяет адаптировать методику оценки внутреннего финансового контроля под специфику деятельности любой организации, включая в том числе и государственный сектор экономики.

В заключении еще раз отметим, что оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля должна представлять собой комплексную методику, структурированную по целям, задачам и направлениям анализа, важнейшим компонентом которой будет выступать набор показателей, учитывающий характер и особенности деятельности объекта контроля.

Выстроенная по данным критериям и рекомендациям методика оценки внутреннего финансового контроля позволит обеспечить качественные результаты анализа, что в свою очередь будет способствовать повышению экономической безопасности организации за счет грамотного управления ресурсами и своевременному выявлению рисков и угроз безопасности.

Библиографический список:

1. Горбунова Н.А. Принципы и методы внутреннего финансового контроля (аудита) эффективности деятельности государственного учреждения // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2020. № 12-2. С. 251-256
2. Грачева М.В. Внутренний контроль и аудит в секторе государственного управления: опыт развитых стран // Государственное управление. Электронный вестник. 2007. № 12.
3. Кеворкова М.Э. Перспективные подходы к оценке эффективности деятельности органов государственного финансового контроля // Финансовый журнал. 2024. №2. С. 59-71
4. Колесов Р.В. и др. Методические подходы к оценке эффективности осуществления внешнего государственного финансового контроля на региональном и муниципальном уровнях // Экономика и управление: проблемы, решения. 2019. Т. 2. № 4. С. 84-95
5. Матвеева Н.С. Международный опыт осуществления государственного финансового контроля // Финансовый журнал. 2020. Т. 12. № 2. С. 69–95.

6. Святковская Е.Ю. Актуальные подходы к организации системы внутреннего контроля в бюджетных организациях Великобритании, Германии и США // Аудит и финансовый анализ. 2015. № 5. С. 56–64.

Оригинальность 83%