

Секисова Юлия Юрьевна

студентка

Институт сервиса и отраслевого управления
ФГБОУ ВО «Тюменский индустриальный университет»

г. Тюмень, Тюменская область

ПРИМЕНЕНИЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

***Аннотация:** в статье рассматриваются особенности применения риск-ориентированного подхода в государственном финансовом контроле, сделаны выводы о преимуществах и недостатках применения данного подхода. Автором приведены также составляющие риск-ориентированного подхода, которые являются неотъемлемой частью финансового контроля.*

***Ключевые слова:** риск-ориентированный подход, финансовый контроль, государственный аудит, государственные финансы.*

Государственный аудит как инструмент контроля расходования средств федерального бюджета подразумевает использование различных подходов к контролю, в том числе подход, связанный с определением рисков. В настоящее время так называемый риск-ориентированный подход внедряется во все сферы деятельности, связанные с использованием финансовых средств, в целях оптимального использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов, задействованных при осуществлении государственного контроля (надзора), снижения издержек юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и повышения результативности своей деятельности органами государственного контроля [1].

В соответствии с данным подходом предполагается создание систем управления рисками на различных уровнях государственного финансового надзора, которое включает следующие этапы, представленные на рисунке 1.



Рис. 1. Этапы создания систем управления рисками

Категории риска представляют 6 уровней от низкого до чрезвычайно высокого. Взаимосвязь категорий риска и периодичности проведения плановых мероприятий представлена на рисунке 2.

Категории риска	Периодичность проведения плановых мероприятий	Учет рисков причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям при проведении контрольных (надзорных) мероприятий
Чрезвычайно высокий риск	Максимальная частота проведения плановых контрольных (надзорных) мероприятий – не менее одного, но не более двух контрольных (надзорных) мероприятий в год	Периодичность плановых контрольных (надзорных) мероприятий определяется по каждому виду контрольных (надзорных) мероприятий для каждой категории риска Положением о виде контроля может быть установлено, что частота проведения плановых контрольных (надзорных) мероприятий в отношении объектов контроля, отнесенных к определенным категориям риска, определяется в рамках иных, за исключением одного года, периодов времени либо устанавливается в связи с наступлением определенных событий Положением о виде контроля в отношении объектов контроля, отнесенных к определенным категориям риска, могут устанавливаться сокращенные сроки проведения контрольных (надзорных) мероприятий, особенности их содержания, объем представляемых документов, инструментального обследования, проводимых испытаний, экспертиз и экспериментов
Высокий риск	Средняя частота проведения плановых контрольных (надзорных) мероприятий – не менее одного контрольного (надзорного) мероприятия в четыре года и не более одного контрольного (надзорного) мероприятия в два года	
Значительный риск		
Средний риск	Минимальная частота проведения плановых контрольных (надзорных) мероприятий – не менее одного контрольного (надзорного) мероприятия в шесть лет и не более одного контрольного (надзорного) мероприятия в три года	
Умеренный риск		
Низкий риск	Плановые контрольные (надзорные) мероприятия не проводятся	

Рис. 2. Категории риска

Помимо категорий риска существуют так называемые критерии отнесения объектов государственного контроля к категориям риска.

Критерии риска основываются на результатах проведения оценки риска причинения вреда. Основные критерии – это существенность последствий, а также вероятность допущения нарушений в финансовой деятельности.

Основные группы рисков, возникающих при управлении государственными финансами, представлены на рисунке 3.



Рис. 3. Основные группы рисков при управлении государственными финансами

Существует также в практике применения риск-ориентированного подхода понятие индикатора риска, которое определяется как соответствие или отклонение от параметров объекта контроля, которые сами по себе не являются нарушениями обязательных требований, но с высокой степенью вероятности свидетельствуют о наличии таких нарушений и риска причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям [2].

Перечни индикаторов риска в зависимости от уровня контроля определяются соответствующими органами, представленными на рисунке 4.



Рис. 4. Составление перечней индикаторов риска

Применение риск-ориентированного подхода позволяет достичь максимальной эффективности деятельности государственных надзорных органов в области использования финансов при меньшей нагрузке и издержках. Это касается проводимых контрольных мероприятий.

Также данный подход обеспечивает учет всех специфических особенностей осуществления различной деятельности, собственный подход к проведению проверок в той или иной сфере.

Эффективность оценки риска причинения вреда субъектами деятельности заключается в том числе в фокусировании надзорных органов на наиболее значимые направления деятельности, имеющие повышенный уровень риска.

Существуют у данного подхода также и недостатки, устранив которые можно получить четко выстроенную систему.

Во-первых, это отсутствие единой выстроенной модели риск-ориентированного подхода к контролю.

В данной модели должно быть определено, каким образом происходит выявление, оценка рисков, их категоризация, а также определение критериев отнесения и проведения возможных мероприятий по реагированию на риск. Это позволило бы в том числе свести количество надзорных мероприятий к минимуму, упростить контроль.

Список литературы

1. Федеральный закон от 26.12.2008 №294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_83079/

2. Федеральный закон от 31.07.2020 №248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358750/