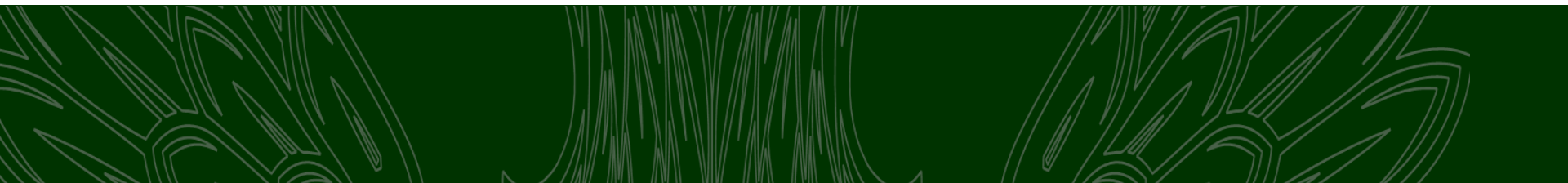




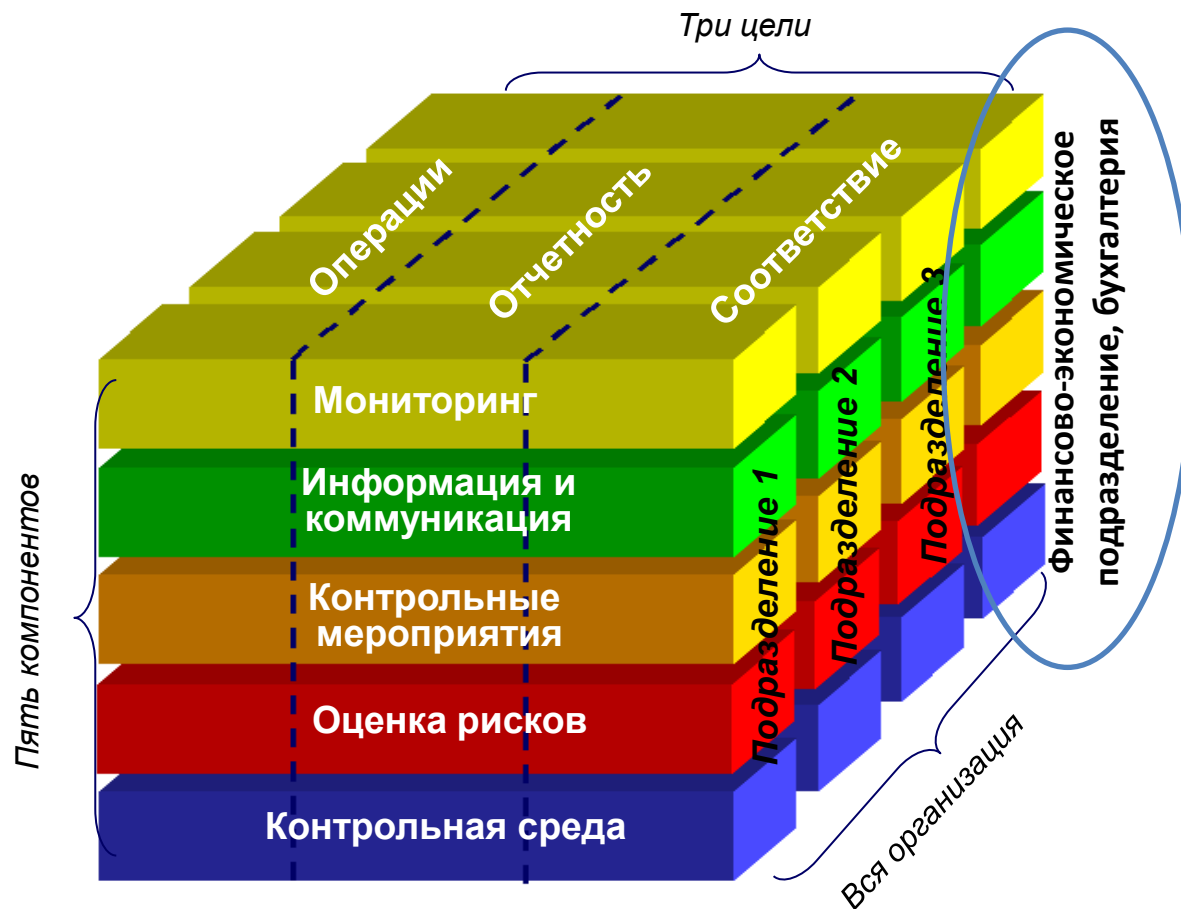
О КОНЦЕПТУАЛЬНЫХ ПОДХОДАХ К РАЗВИТИЮ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫХ СИСТЕМ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

С.С. БЫЧКОВ, ЗАМЕСТИТЕЛЬ ДИРЕКТОРА ДЕПАРТАМЕНТА БЮДЖЕТНОЙ МЕТОДОЛОГИИ И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ



Понятие «внутренний контроль»: международные стандарты (COSO, INTOSAI GOV 9100)

Модель IC-COSO (Внутренний контроль)



COSO – Внутренний контроль. Компоненты и принципы ВК

Контрольная среда

1. Честность и приверженность этическим ценностям
2. Надзор над системой внутреннего контроля
- 3. Определение структуры, полномочий и ответственности**
- 4. Привлечение, развитие и удержание компетентных сотрудников**
- 5. Установление подотчетности**

Оценка рисков

- 6. Определение четких целей**
7. Идентификация и анализ рисков
8. Оценка рисков мошенничества
- 9. Идентификация и анализ существенных изменений**

Контрольные мероприятия

10. Выбор и внедрение средств контроля
11. Выбор и внедрение общих ИТ контролей
12. Применение политик и процедур при реализации контролей

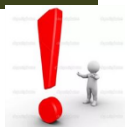
Информация и коммуникация

- 13. Использование релевантной и качественной информации**
- 14. Внутренняя коммуникация**
- 15. Внешняя коммуникация**

Мероприятия по мониторингу

16. Осуществление непрерывной и/или периодической оценки СВК
17. Оценка результатов. Информирование о недостатках

Международные стандарты по ВК в большей степени регулируют вопросы управления организацией, а не только осуществление контроля исполнения управленческих решений



Сравнение понятий о внутреннем контроле, финменеджменте

Международное определение

Концепция COSO:

Внутренний контроль - Процесс, на который влияют руководство и персонал организации в целях обеспечения разумной гарантии **достижения задач**, касающихся операций, отчетности и соответствия в следующих категориях:

Эффективность и результативность операций, обеспечение сохранности активов;

Достоверность отчетности (финансовой и нефинансовой, внутренней и внешней);

Соблюдение нормативных актов.

Описывает процесс управления организацией для достижения ее целей.

Финансовый менеджмент - осуществляется посредством политик и процедур, установленных руководством организаций, в целях обеспечения разумной уверенности в том, что цели организации будут достигнуты с наименьшими затратами.

ФМ = ВК (с акцентом на финансовый аспект деятельности организации)

Управление рисками - процесс выявления рисков, которые организация готова принять, формирования и минимизации рисков при достижении стратегических целей, оценки влияния возникающих рисков на деятельность организации

Текущее понимание определений в РФ

В РФ:

термин **«внутренний контроль»** понимается как часть управления деятельностью организации, проактивная проверка правильности и своевременности исполнения управленческих решений

Внутренний финансовый контроль – организация и осуществление контрольных действий в целях обеспечения выполнения внутренних стандартов и процедур финансового менеджмента

Финансовый менеджмент организации госсектора - совокупность процессов и процедур принятия решений о распределении финансовых ресурсов, составления и исполнения бюджета (плана ФХД), ведения бухучета и составления бухотчетности с целью получения наилучшего конечного результата деятельности организации.

Вопросы для обсуждения:

1. Определение внутреннего финансового контроля: ВФК – это **процесс** операционного **управления финансами** (в основе такого процесса система управления финансовыми рисками) или это **проактивная проверка** правильности и своевременности исполнения управленческих решений в рамках финансово-хозяйственной деятельности организации госсектора?
2. Целесообразность определения и регулирования ВФК (ВК) как **процесса управления** в БК, учитывая, что БК по сути определяет общие принципы и правила исполнения **бюджетных полномочий** участников бюджетного процесса?

Компоненты и принципы надлежащего операционного управления (отдельный закон)

Контрольная среда

1. Честность и приверженность этическим ценностям
2. Надзор над системой внутреннего контроля
3. Определение структуры, полномочий и ответственности
4. Привлечение, развитие и удержание компетентных сотрудников
5. Установление подотчетности

Оценка рисков

6. Определение четких целей
- 7. Идентификация и анализ рисков**
- 8. Оценка рисков мошенничества**
9. Идентификация и анализ существенных изменений

ВФК в БК

Контрольные мероприятия

- 10. Выбор и внедрение средств контроля**
- 11. Выбор и внедрение общих ИТ контролей**
12. Применение политик и процедур при реализации контролей

Информация и коммуникация

13. Использование релевантной и качественной информации
14. Внутренняя коммуникация
15. Внешняя коммуникация

Мероприятия по мониторингу

- 16. Осуществление непрерывной и/или периодической оценки СВК**
- 17. Оценка результатов. Информирование о недостатках**

ВФА в БК

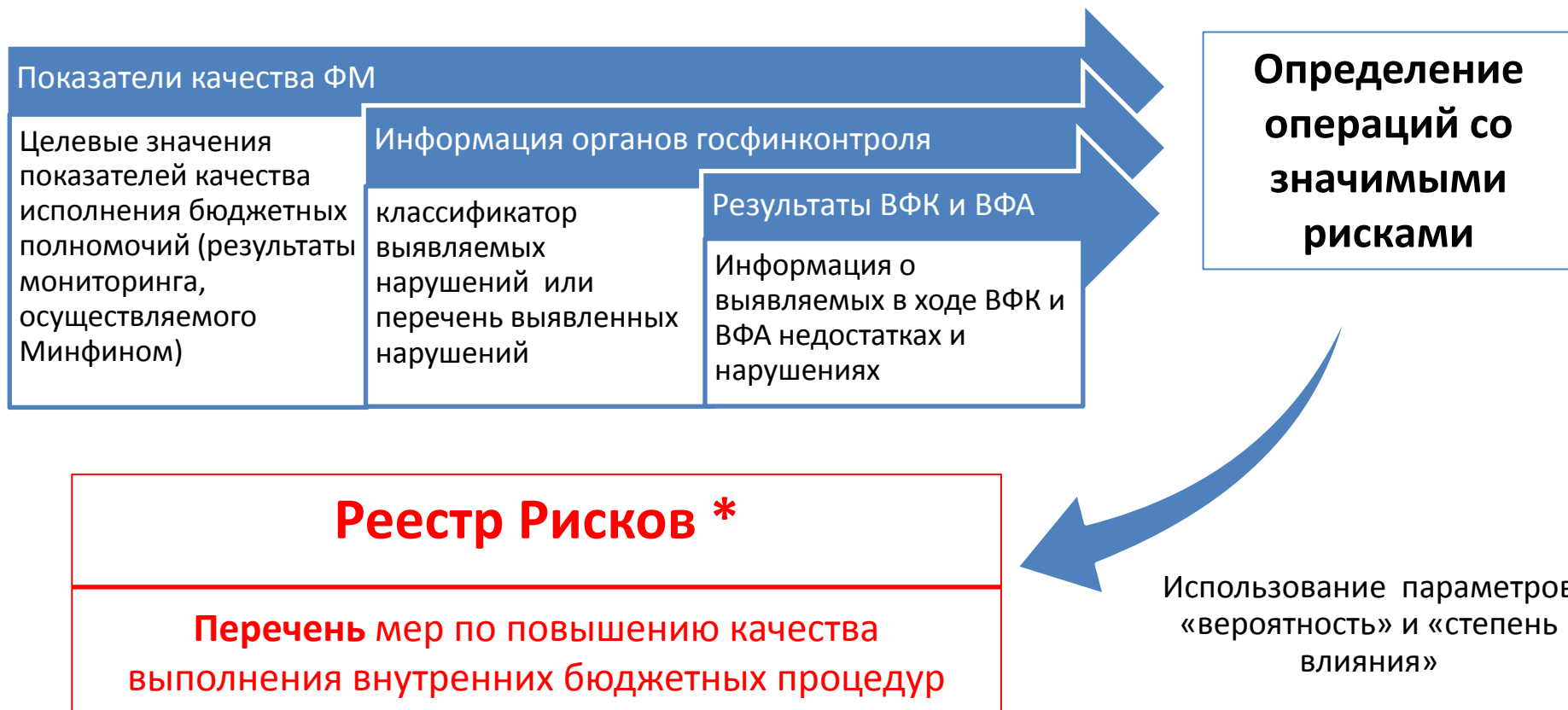


Соотношение финансового менеджмента, системы управления рисками, внутреннего финансового контроля и аудита



Оценка рисков как основа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Подходы к оценке рисков при осуществлении ВФК:



* **Риск**  **Нарушение** (Риск – это возможность возникновения событий, негативно влияющих на результаты осуществления финансового менеджмента)

Внутренний финансовый аудит на основе оценки рисков

Анализ процедур ВФК

Ведение Реестра рисков

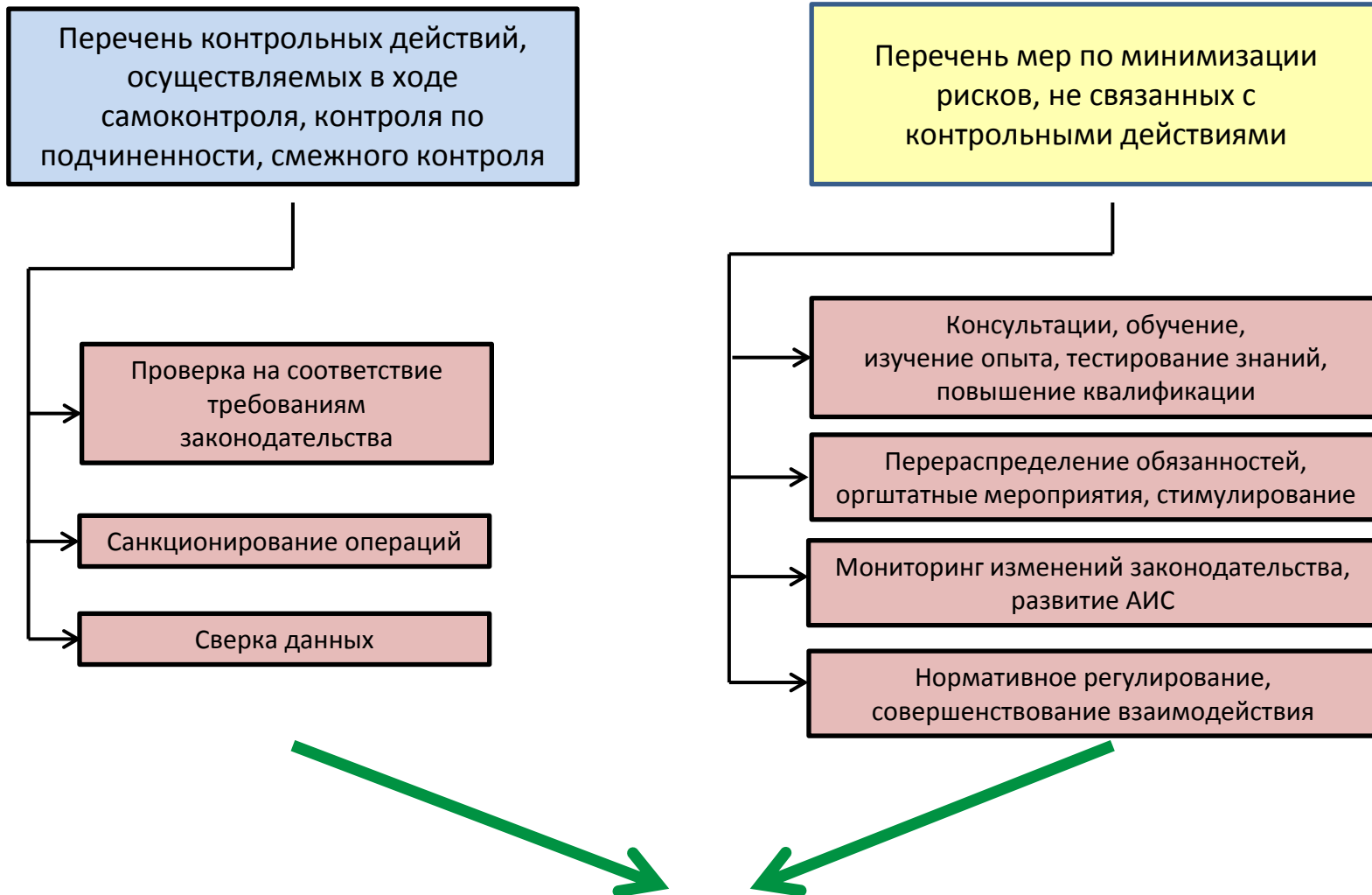
Анализ причин и условий рисков

Предложения по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур

Контрольные действия
в отношении
рискоемких операций

Меры по минимизации
рисков, не связанные с
контрольными
действиями

ВФК - реализация мер по минимизации рисков



Сбор и анализ отчетов о принятых мерах по минимизации рисков для определения остаточных рисков, наблюдение за выполнением мер по минимизации рисков

Вопросы для обсуждения:

3. Кто выполняет контрольные действия? Виды и способы их выполнения?
4. Необходимо ли сохранить формат карты ВФК с указанием операций, должностных лиц – их исполнителей (дублирование регламентов, внутренних стандартов)?
5. Кто будет обеспечивать формирование и ведение реестра рисков?
6. Необходимо ли вести учет результатов контрольных действий?