

РИСКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ МЕТОДИКУ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Наталья Эдуардовна СПИРИДОНОВА

преподаватель кафедры экономического анализа и аудита,
Воронежский государственный университет (ВГУ),
Воронеж, Российская Федерация
spiridonova@vsu.ru
<https://orcid.org/0000-0003-4492-8524>
SPIN-код: 7704-1025

История статьи:

Рег. № 636/2021
Получена 18.11.2021
Получена в
доработанном виде
29.11.2021
Одобрена 03.12.2021
Доступна онлайн
14.12.2021

УДК 657.6
JEL: H83, M42

Ключевые слова:

риск, риск-ориентированный подход, внутренний контроль, внутренний финансовый контроль, бюджетное учреждение

Аннотация

Предмет. Применение риск-ориентированного подхода к контрольной деятельности как инструмента повышения эффективности внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении. Работа с рисками в деятельности внутреннего контролера.

Цели. Установление взаимосвязи между рисками деятельности бюджетного учреждения высшего образования и методикой внутреннего финансового контроля.

Методология. Использовались общенаучные методы: анализ, группировка, сравнение, обобщение.

Результаты. Определены особенности деятельности бюджетных учреждений, влияющие на процесс выявления рисков и идентификацию их источников. Раскрыта взаимосвязь рисков деятельности учреждения и методики внутреннего финансового контроля. Разработана система рисков бюджетного учреждения высшего образования по направлениям деятельности.

Выводы. Система рисков, подлежащих оценке внутренним контролером, оказывает непосредственное влияние на методику осуществления внутреннего финансового контроля. От того, с какими рисками придется работать контролеру зависит: совокупность приемов, способов, методов, применяемых в процессе контроля; форма проведения контрольных мероприятий (сплошная или выборочная); сроки проведения контрольного мероприятия; длительность проведения контрольного мероприятия; периодичность повторных контрольных мероприятий в целях проверки устранения нарушений; включенность контрольного мероприятия в план внутреннего контроля.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

Для цитирования: Спиридонова Н.Э. Риски деятельности бюджетного учреждения высшего образования, определяющие методику внутреннего финансового контроля // *Международный бухгалтерский учет*. – 2021. – Т. 24, № 12. – С. 1402 – 1424.
<https://doi.org/10.24891/ia.24.12.1402>

Направленность реформы контрольно-надзорной деятельности РФ на внедрение риск-ориентированного подхода, положительный опыт внешних контрольных органов указывают на более предпочтительный характер риск-ориентированной модели контроля по сравнению с традиционной. Концентрация на проверке объектов в зоне повышенного риска позволяет предотвратить или минимизировать негативные последствия реализации риска, что приводит к снижению числа проверок в отношении объектов, не несущих угрозу деятельности учреждения, а значит, делает контрольную деятельность более эффективной при меньших трудозатратах [1, с. 550].

Анализ исследований авторов в области применения риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю деятельности бюджетных учреждений указывает на недостаточность работ прикладного характера, отражающих практические аспекты деятельности контролера при работе с рисками. Ряд работ являются узкоспециализированными. Так, в статье Н.С. Кудрявцевой при исследовании выявления и оценки рисков в системе внутреннего контроля бюджетных образовательных учреждений приводится методика внутреннего контроля только процесса закупок [2, с. 83–90]. В.Н. Немцев, Н.И. Даниленко рассматривают систему управления инновационными рисками в бюджетном образовательном учреждении [3, с. 38–47]. А.Д. Попова раскрывает риски деятельности бюджетного образовательного учреждения при осуществлении внутреннего контроля доходов и расходов [4, с. 7–8].

Можно выделить исследования, в которых риски систематизируются обобщенно. Е.Е. Лаврищева систематизирует основные риски деятельности образовательной организации по направлениям деятельности. Классификация автора является укрупненной и рассматривается с точки зрения управления рисками, а не осуществления внутреннего финансового контроля [5, с. 1475–1480]. И.А. Астраханцева, А.С. Кутузова, А.А. Хомякова, Х.А. Ахматов в своем исследовании рассматривают риск-ориентированный подход к внутреннему контролю в вузах. Коллектив авторов разделяет все риски вуза на три большие группы: комплаенс-риски, финансовые риски, операционные риски с последующим выделением специфических факторов, индикаторов и контрольных мероприятий, в рамках проведения которых происходит их выявление и проверка [6, с. 54–57]. Т.С. Степанова рассматривает внутренний финансовый контроль в системе управления рисками в большей степени для коммерческих организаций [7, с. 81–84]. Также авторы исследуют риски применительно к деятельности участников бюджетного процесса [8–10].

Для установления взаимосвязи между рисками деятельности бюджетного учреждения и методикой внутреннего финансового контроля целесообразно определить сущность категории «риск», разработать и сгруппировать

систему рисков, характерных для бюджетного учреждения высшего образования по направлениям деятельности, и определить зависимость приемов, способов, методов, применяемых в рамках внутреннего финансового контроля, от рисков, в ответ на которые проводятся контрольные мероприятия.

Этимологически слово «риск» произошло от нескольких слов из разных языков. В русском языке стало использоваться благодаря распространению французского «*risque*» – «опасный, сомнительный» среди высших сословий в девятнадцатом веке. Принято считать, что во французский язык слово, означающее риск в современном понимании, пришло от итальянского «*risicare*» (от древнегреческого «*ῥιζικόν*» – «утес»), которое означает – «лабиринт между скал»¹.

Риск – вероятность наступления события, которое может оказать как негативное, так и благоприятное воздействие на результаты достижения целей деятельности.

Возникновению рискованного события предшествует какой-либо источник или причина его появления. В результате реализации рискованного события наступают его последствия. Как отмечено в определении, последствия могут быть как положительными, так и отрицательными. Однако стоит отметить, что при применении риск-ориентированного подхода к финансовому контролю контролер концентрируется в большей степени на выявлении рисков, имеющих отрицательные последствия в целях их предотвращения и минимизации. Такие неблагоприятные события представляют потенциальную опасность или угрозу для процесса реализации государственным учреждением общественно значимых функций.

Понятие «риск» тесно связано с понятием «неопределенность». Неопределенность представляет собой состояние полного или частичного отсутствия информации, необходимой для понимания события, его последствий и их вероятностей². Риск является следствием неопределенности, он может быть результатом как действия, так и бездействия.

Основными характеристиками риска являются:

– вероятность реализации риска (характеризует степень возможности наступления события, негативно влияющего на деятельность бюджетного учреждения);

¹ Этимологический словарь русского языка онлайн. URL: <https://vasmer.slovaronline.com/>

² ГОСТ Р 51897-2011 / Руководство ИСО 73:2009 Менеджмент риска. Термины и определения. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200088035>

– степень влияния последствий реализации риска (характеризует уровень негативного воздействия события на достижение целей деятельности бюджетного учреждения).

Субъектом риска является носитель предметно-практической деятельности, источник воздействия на объект. Субъектами могут быть работники учреждения, контрагенты, государство, органы власти, социальная группа или общество. Объектом риска являются различные аспекты деятельности учреждения, на которые воздействуют последствия реализации риска. Например, объектом воздействия риска может быть планирование финансово-хозяйственной деятельности, осуществление закупок товаров, работ, услуг, внутренний контроль, бухгалтерский учет и т.д.

Сущность риска раскрывается в его функциях:

- защитная функция (отражает стремление объекта воздействия защититься от негативных последствий реализации риска);
- регулятивная функция (заключается в способности риска оказывать влияние на объект воздействия);
- аналитическая функция (проявляется в анализе возможных последствий реализации риска);
- стимулирующая функция (означает, что следствием выявления риска является оказание соответствующего воздействия на риск для минимизации негативных последствий);
- надзорная функция (основана на том, что последствия реализации риска делают необходимым контроль и предупреждение рисков) [11, с. 140].

Сложность в построении процесса управления рисками заключается в двойственной природе риска, выражаемой в том, что риск является одновременно и риском, и фактором риска для других взаимосвязанных рисков [12, с. 150].

Взаимосвязь методики внутреннего финансового контроля и рисков раскрывается в принципах риск-ориентированного подхода к внутреннему контролю (*табл. 1*).

Процесс выявления рисков связан с идентификацией источников рисков деятельности бюджетного учреждения (*рис. 1*). Ключевую роль в выявлении рисков играют особенности, определяющие специфику деятельности бюджетных учреждений. По мнению автора, к ним относятся:

- наличие органа, осуществляющего полномочия учредителя;

- сферы деятельности учреждения, к которым относятся наука, образование, здравоохранение, культура, социальная защита, занятость населения, физическая культура и спорт, иные сферы;
- государственное (муниципальное) задание, которое формируется органом, осуществляющим полномочия учредителя, и содержит показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ); порядок контроля за исполнением государственного (муниципального) задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения; требования к отчетности об исполнении государственного (муниципального) задания³;
- финансирование деятельности за счет субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ;
- наличие права на осуществление деятельности, приносящей доход, и права на распоряжение полученными доходами;
- возможность открывать лицевые счета только в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта РФ (муниципального образования);
- запрет на размещение денежных средств на депозитах в кредитных организациях, а также совершение сделок с ценными бумагами;
- закрепление имущества на праве оперативного управления, а земельных участков – на праве постоянного (бессрочного) пользования;
- наличие особо ценного движимого имущества (ОЦДИ);
- невозможность распоряжения без согласия собственника ОЦДИ, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом;
- участие органа исполнительной власти, осуществляющего полномочия учредителя бюджетного учреждения, в деятельности этого учреждения в рамках своих полномочий.

Все перечисленные особенности находят свое отражение в системе управления всем учреждением, формируют ограничения деятельности бюджетного учреждения и показывают зависимость от действий регулирующих органов власти.

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 29.11.2021).
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/

После анализа информации о деятельности бюджетного учреждения осуществляется прогнозирование возможных событий, наступление которых негативно скажется на результатах работы учреждения, далее систематизируются риски. Они могут выделяться по различным классификационным признакам, наиболее приемлемой является классификация по направлениям или по процессам деятельности учреждения. Характеристика некоторых рисков, с которыми бюджетные учреждения сталкиваются в процессе своей деятельности, представлена в *табл. 2*. В приведенной таблице при формулировании наименования риска автор исходил из следующих принципов:

- у каждого риска есть причина, триггер, вызывающий наступление риска и последствия реализации;
- наименование риска не должно содержать причину, триггер или следствие;
- характеристика каждого риска содержит его краткое описание, последствия реализации и мероприятия по реагированию на оцененный риск;
- последствия реализации риска могут оказать влияние на сроки рассматриваемых процессов, качество их результатов, финансирование и целевые показатели.

Риски могут иметь разную степень детализации. Большая детализация целесообразна в том случае, если укрупненная группировка не позволяет дать объективную оценку вероятности реализации риска и степени серьезности ее последствий. Кроме того, степень детализации рисков, их количество, система выявления, оценки, реагирования и мониторинга во многом зависит от масштабов деятельности учреждения, так как полезность риск-ориентированного подхода должна быть сопоставима с затратами на его применение.

Система рисков, подлежащих оценке внутренним контролером, оказывает непосредственное влияние на методику осуществления внутреннего контроля. От того, с какими рисками придется работать контролеру, зависит:

- совокупность приемов, способов, методов, применяемых в процессе контроля;
- форма проведения контрольных мероприятий (сплошная или выборочная);
- сроки проведения контрольного мероприятия;

- длительность проведения контрольного мероприятия;
- периодичность повторных контрольных мероприятий в целях проверки устранения нарушений;
- включенность контрольного мероприятия в план внутреннего контроля.

Влияние перечисленных факторов на эффективность внутреннего финансового контроля подтверждает значимость взаимосвязи «риски – методика внутреннего финансового контроля» и указывает на необходимость тщательной разработки системы рисков деятельности бюджетного учреждения с учетом характерных для нее особенностей.

Таблица 1

Характеристика принципов риск-ориентированного подхода к внутреннему контролю

Table 1

Description of the principles of a risk-based approach to internal control

Принцип	Характеристика
Объективность	Применение риск-ориентированного подхода должно основываться на отсутствии предвзятости со стороны лица, осуществляющего выявление и оценку рисков
Действенность	Воздействие на процесс осуществления внутреннего контроля, предотвращение и снижение рисков
Оперативность	Быстрота реакции внутреннего контроля на оцененные риски
Гибкость	Осуществление регулярной оценки рисков в условиях изменяющихся обстоятельств
Законность	Процесс выявления и оценки рисков базируется на положениях действующих законодательных и нормативных правовых актов
Предупреждение риска	Риск-ориентированный подход направлен на предупреждение и минимизацию неблагоприятных событий, а не на устранение последствий реализации рисков
Непрерывность	Оценка и мониторинг рисков осуществляются на постоянной основе и должны охватывать все направления деятельности учреждения
Адекватность (или соразмерность)	Применяемые меры по снижению и предотвращению рисков должны быть основаны на результатах оценки рисков
Соответствия масштабам деятельности	Система выявления, оценки, реагирования и мониторинга рисков должна соответствовать масштабам деятельности учреждения, то есть полезность риск-ориентированного подхода должна быть сопоставима с затратами на его применение

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Система рисков, характерных для деятельности бюджетного учреждения высшего образования, с указанием методических аспектов внутреннего финансового контроля

Table 2

A system of risks specific to the activities of a State-financed institution of higher education, indicating the methodological aspects of internal financial control

Наименование риска	Характеристика риска	Возможное наименование контрольного мероприятия	Метод контроля
Финансовый менеджмент			
Риск недостижения целевых показателей качества финансового менеджмента	Риск связан с отнесением бюджетного учреждения к числу учреждений с низким качеством финансового менеджмента. Последствием реализации риска является снижение объема финансирования по результатам оценки рейтинга качества финансового менеджмента органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя. Реакция на оцененный риск предполагает контроль формирования учреждением бухгалтерской отчетности, плана финансово-хозяйственной деятельности и сведений, предоставляемых в органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя, выявление показателей, имеющих неудовлетворительное значение, определение и устранение причин отклонения от целевых показателей	Проверка соблюдения порядка контроля целевых показателей качества финансового менеджмента. Проверка качества финансового менеджмента	Анализ. Синтез. Сравнение. Приемы экономического анализа. Экономико-математические методы. Метод исследования документов. Опрос. Прогнозирование
Бухгалтерский учет			
Риск несоответствия учетной политики установленным требованиям и специфике деятельности бюджетного учреждения	Риск связан с наличием ошибок в содержании учетной политики учреждения, ее отсутствием или нарушением порядка ее утверждения на локальном уровне. Последствием реализации риска является нарушение требований нормативно-правовых актов, неэффективная организация деятельности бухгалтерии. Реакция на оцененный риск предполагает усиление контроля соответствия содержания, состава, структуры учетной политики требованиям действующих нормативных актов, наличия положений, отражающих специфику деятельности учреждения, соблюдения порядка утверждения учетной политики и приложений к ней на локальном уровне	Проверка соответствия учетной политики действующим нормативно-правовых актов. Проверка соответствия учетной политики специфике деятельности бюджетного учреждения	Анализ. Синтез. Сравнение. Исследование документов. Опрос

Наименование риска	Характеристика риска	Возможное наименование контрольного мероприятия	Метод контроля
Риск несоблюдения установленного порядка бухгалтерского делопроизводства	Риск связан с нарушением порядка ведения делопроизводства бухгалтерией. Последствием реализации риска является нарушение бухгалтерией установленных требований к формированию, заполнению, оформлению и хранению документов, неэффективная организация деятельности бухгалтерии, утрата юридической силы регистров учета и первичных учетных документов, оформленных ненадлежащим образом. Реакция на оцененный риск предполагает усиление контроля соблюдения правил бухгалтерского делопроизводства	Проверка соблюдения бухгалтерией порядка делопроизводства	Анализ. Синтез. Сравнение. Исследование документов. Опрос. Сверка данных
Риск формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей недостоверную информацию	Риск связан с отражением показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, несоответствующих действительности, в результате ошибки ответственных должностных лиц или намеренного искажения информации. Последствием реализации риска является нарушение требований действующих нормативно-правовых актов, искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Реакция на оцененный риск предполагает усиление контроля за формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности, за внесением соответствующих исправлений и доведением информации до заинтересованных пользователей	Проверка соответствия порядка формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующих нормативно-правовых актов	Анализ. Синтез. Сравнение. Исследование документов. Опрос. Сверка данных. Приемы экономического анализа. Экономико-математические методы
Риск нарушения порядка ведения бухгалтерского учета	Риск связан с нарушением порядка ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования, доходов, расходов и иных объектов. Последствием реализации риска является искажение данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, нарушение требований действующих нормативно-правовых актов. Реакция на оцененные риски предполагает усиление контроля ведения бухгалтерского учета	Проверка полноты и правильности ведения бухгалтерского учета. Проверка соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета	Анализ. Синтез. Сравнение. Исследование документов. Опрос. Сверка данных. Экспертная оценка. Приемы экономического анализа. Экономико-математические методы. Инвентаризация. Контрольное взвешивание. Контрольный обмер

Наименование риска	Характеристика риска	Возможное наименование контрольного мероприятия	Метод контроля
Образовательная деятельность			
Риск невыполнения государственного (муниципального) задания	Риск связан с недостижением (превышением допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем и качество оказываемых услуг (выполняемых работ). Последствием реализации риска является обязанность учреждения перечислить в бюджет остатки субсидии, соответствующие недостигнутому показателю, применение мер административной ответственности в виде предупреждения или штрафа должностному лицу учреждения. Реакция на оцененные риски предполагает контроль выполнения государственного (муниципального) задания, проверку достоверности сведений, отражаемых в отчете о выполнении государственного (муниципального) задания	Проверка выполнения государственного (муниципального) задания. Проверка достоверности сведений, отражаемых в отчете о выполнении государственного (муниципального) задания. Контроль качества предоставляемых образовательных услуг	Приемы экономического анализа. Исследование документов. Сравнение. Анализ. Синтез. Сверка данных
Репутационные риски	Риск связан с нанесением ущерба имиджу учреждения. Последствием реализации риска является снижение объема оказываемых услуг (выполнения работ) и рост вероятности невыполнения государственного (муниципального) задания, снижение конкурентоспособности вуза. Реакция на оцененные риски предполагает контроль исполнения должностных обязанностей работниками, проверку качества формирования должностных инструкций и их соответствия требованиям профессиональных стандартов, применение мер дисциплинарного взыскания к работникам	Проверка исполнения должностных обязанностей работниками. Проверка качества формирования должностных инструкций и их соответствия требованиям профессиональных стандартов. Контроль качества оказываемых образовательных услуг	Исследование документов. Сравнение. Опрос. Анализ. Синтез. Сверка данных
Риск сокращения контингента студентов	Риск связан со снижением числа обучающихся в вузе. Последствием реализации риска является снижение уровня доходов от платных услуг, снижение конкурентоспособности учреждения и рейтинговых показателей. Реакция на оцененные риски предполагает определение причин сокращения контингента студентов с последующим усилением контроля в проблемных зонах,	–	Анализ. Синтез. Сравнение. Статистические методы. Исследование документов

Наименование риска	Характеристика риска	Возможное наименование контрольного мероприятия	Метод контроля
	проведение мероприятий, направленных на повышение качества обучения и сохранение контингента студентов		
Иновационная деятельность			
Риск неэффективной деятельности малых инновационных предприятий (МИП)	Риск связан с нерентабельной деятельностью малых инновационных предприятий, созданных на базе бюджетного образовательного учреждения в целях практического применения результатов интеллектуальной деятельности. Последствием реализации риска является отсутствие доходов от предоставления прав на результаты интеллектуальной деятельности, использование материально-технической базы университета в коммерческих целях без оформления арендных отношений. Реакция на оцененные риски предполагает оценку эффективности деятельности МИП, контроль заключения договоров аренды с МИП в отношении государственного или муниципального имущества учреждения	Проверка эффективности деятельности МИП. Проверка соблюдения порядка заключения договоров аренды с МИП в отношении государственного или муниципального имущества учреждения	Сверка данных. Приемы экономического анализа. Анализ. Синтез. Опрос. Сравнение. Исследование документов
Риск нарушения порядка создания и функционирования МИП	Риск связан с несоблюдением правил отражения в бухгалтерском учете передачи результатов интеллектуальной деятельности в уставный (складочный) капитал МИП и доходов от предоставления прав на результаты интеллектуальной деятельности, правил распоряжения долями или акциями в уставных капиталах хозяйственных обществ и вкладами в складочных капиталах хозяйственных партнерств, условий лицензионного договора. Последствием реализации риска является недостоверное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете, а также последующее искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения, нарушение требований ГК РФ, искажение сведений о научно-исследовательской и инновационной деятельности учреждения. Реакция на оцененные риски предполагает контроль за соблюдением порядка ведения	Проверка соблюдения порядка отражения в бухгалтерском учете передачи операций, связанных с созданием и функционированием МИП. Проверка соблюдения порядка распоряжения долями или акциями в уставных капиталах хозяйственных обществ и вкладами в складочных капиталах хозяйственных партнерств. Проверка соблюдения условий лицензионного договора в части предоставления информации МИП бюджетному образовательному учреждению	Сверка данных. Анализ. Синтез. Опрос. Сравнение. Исследование документов

Наименование риска	Характеристика риска	Возможное наименование контрольного мероприятия	Метод контроля
	бухгалтерского учета операций, связанных с созданием и функционированием МИП, порядка распоряжения долями или акциями в уставных капиталах хозяйственных обществ и вкладами в складочных капиталах хозяйственных партнерств, а также условий лицензионного договора		
Научная деятельность			
Риск неэффективного расходования средств, выделенных на осуществление научной деятельности	Риск связан с расходованием средств, выделенных на осуществление научных исследований, которые не дают положительный результат, низким уровнем исследовательской активности работников учреждения. Последствием реализации риска является снижение финансирования научно-исследовательской деятельности в последующих периодах, снижение возможных доходов, связанных с использованием результатов интеллектуальной деятельности, низкий уровень конкурентоспособности. Реакция на оцененные риски предполагает оценку эффективности научной деятельности учреждения	Проверка эффективности научной деятельности. Проверка соответствия порядка расходования средств, выделенных на осуществление научной деятельности, требованиям действующих нормативных актов	Приемы экономического анализа. Анализ. Синтез. Исследование документов. Сверка данных. Опрос. Сравнение
Внутренний контроль			
Риск неустранения нарушений, выявленных в ходе первичных проверок	Риск связан с неэффективной работой проверенного структурного подразделения по устранению выявленных субъектом контроля нарушений. Последствием реализации риска является низкая эффективность внутреннего контроля. Реакция на оцененный риск предполагает регулярное осуществление повторных проверок устранения нарушений и применение дисциплинарных взысканий к работникам	Проверка устранения нарушений, выявленных в ходе первичных проверок	Исследование документов. Опрос. Сравнение. Анализ. Синтез. Статистические методы
Риск неустранения нарушений, выявленных внешними контрольными органами	Риск связан с неэффективной работой структурных подразделений учреждения по устранению выявленных внешними контрольными органами нарушений. Последствием реализации риска является применение мер ответственности к учреждению со стороны внешних контрольных органов. Реакция на оцененный риск предполагает проведение	Проверка устранения нарушений, выявленных внешними контрольными органами	Исследование документов. Опрос. Сравнение. Анализ. Синтез. Статистические методы

Наименование риска	Характеристика риска	Возможное наименование контрольного мероприятия	Метод контроля
	субъектом внутреннего контроля проверок устранения нарушений, выявленных внешними контрольными органами		
Риск снижения оперативности внутреннего контроля	Риск связан с тем, что внутренний контроль становится не способным быстро реагировать на изменяющиеся условия, из-за чего увеличиваются сроки проверки, что снижает полезность результатов контроля. Последствием реализации риска является снижение эффективности контрольной деятельности. Реакция на оцененный риск предполагает учет на этапе планирования внутреннего контроля графика отпусков работников проверяемых подразделений, периодичность их командировок, степени загруженности основной работой, плана контрольных мероприятий со стороны внешних органов	–	Сравнение. Исследование документов. Анализ. Синтез
Управление имуществом комплексом			
Риск недостачи и хищений имущества учреждения	Риск связан с низкой эффективностью физической охраны, ограничения доступа, инвентаризации. Последствием реализации риска является нанесение материального ущерба учреждению. Реакция на оцененные риски предполагает применение методов фактического контроля при проведении внутренних проверок, контроль порядка оформления трудовых отношений с материально ответственными работниками	Проверка наличия и сохранности имущества учреждения. Проверка соблюдения порядка оформления трудовых отношений с материально ответственными работниками	Инвентаризация. Экспертная оценка. Контрольное взвешивание. Контрольный обмер. Сравнение. Анализ. Синтез. Исследование документов. Опрос
Закупочная деятельность			
Риск снижения эффективности закупочной деятельности	Риск связан с низкой результативностью работы контрактной службы. Последствием реализации риска является неэффективное расходование средств бюджетного учреждения, низкий уровень качества поставляемых товаров (выполняемых работ, оказываемых услуг), неэффективное планирование закупок, нарушение требований нормативно-правовых актов. Реакция на оцененные риски предполагает оценку эффективности закупочной деятельности	Проверка эффективности закупочной деятельности	Приемы экономического анализа. Анализ. Синтез. Исследование документов. Сравнение. Опрос. Статистические методы
Риск нарушения порядка	Риск связан с нарушением порядка и сроков формирования плана-	Проверка соответствия	Анализ. Синтез.

Наименование риска	Характеристика риска	Возможное наименование контрольного мероприятия	Метод контроля
планирования закупок	<p>графика закупок и внесения изменений в него, несоответствием информации об идентификационных кодах закупок, объемах финансового обеспечения для осуществления закупок информации, содержащейся в планах-графиках закупок.</p> <p>Последствием реализации риска является нарушение требований нормативно-правовых актов, штрафные санкции со стороны внешних контрольных органов.</p> <p>Реакция на оцененные риски предполагает обеспечение контроля за процедурой планирования закупок, внесение изменений и дополнений в должностные инструкции работников</p>	<p>порядка планирования закупок требованиям действующих нормативных актов</p>	<p>Сравнение. Исследование документов</p>
Риск несоблюдения требований к обоснованию закупок	<p>Риск связан с нарушением порядка определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК), обоснования объекта закупки или его отсутствием.</p> <p>Последствием реализации риска является нарушение требований нормативно-правовых актов, штрафные санкции со стороны внешних контрольных органов, коррупционные правонарушения, нанесение учреждению финансового, материального, репутационного ущерба.</p> <p>Реакция на оцененные риски предполагает обеспечение контроля за соблюдением порядка обоснования закупок, внесение изменений и дополнений в должностные инструкции работников</p>	<p>Проверка соответствия порядка обоснования закупок требованиям действующих нормативных актов</p>	<p>Анализ. Синтез. Сравнение. Исследование документов. Статистические методы</p>
Риск несоблюдения порядка нормирования в сфере закупок	<p>Риск связан с нарушением порядка нормирования в сфере закупок.</p> <p>Последствием реализации риска является нарушение требований нормативно-правовых актов, штрафные санкции со стороны внешних контрольных органов, приобретение товаров, работ, услуг, обладающих избыточными потребительскими свойствами или являющихся предметами роскоши, коррупционные правонарушения, нанесение учреждению финансового, материального, репутационного ущерба.</p> <p>Реакция на оцененные риски предполагает обеспечение</p>	<p>Проверка соответствия порядка нормирования в сфере закупок требованиям действующих нормативных актов</p>	<p>Анализ. Синтез. Сравнение. Исследование документов. Статистические методы</p>

Наименование риска	Характеристика риска	Возможное наименование контрольного мероприятия	Метод контроля
Риск нарушения требований к документационному обеспечению в сфере закупок товаров, работ, услуг	<p>контроля за соблюдением установленных требований к закупаемым товарам, работам, услугам, внесение изменений и дополнений в должностные инструкции работников</p> <p>Риск связан с нарушением требований, предъявляемых к отчетам о закупках, требований о содержании документации о закупке, извещения о проведении запроса котировок, формы контракта, требований к ведению реестра контрактов, несоблюдением порядка и сроков хранения закупочных документов. Последствием реализации риска является нарушение требований нормативно-правовых актов, штрафные санкции со стороны внешних контрольных органов. Реакция на оцененные риски предполагает обеспечение контроля за соблюдением установленных требований к документационному обеспечению в сфере закупок товаров, работ, услуг, внесение изменений и дополнений в должностные инструкции работников</p>	Проверка соблюдения требований к документационному обеспечению в сфере закупок товаров, работ, услуг	Анализ. Синтез. Сравнение. Исследование документов
Риск нарушения порядка исполнения, изменения, расторжения контракта	<p>Риск связан с неприменением или неправильным применением мер ответственности к поставщику (подрядчику, исполнителю) требований об уплате неустоек (штрафов, пеней), нарушением условий реализации контрактов (договоров), порядка изменения условий контракта, несоблюдением требований о порядке приемки результатов контракта, включая порядок проведения экспертизы результатов контракта. Последствием реализации риска является нарушение требований нормативно-правовых актов, штрафные санкции со стороны внешних контрольных органов, коррупционные правонарушения, нанесение учреждению финансового, материального, репутационного ущерба. Реакция на оцененные риски предполагает проверку осуществления претензионной работы с поставщиками (подрядчиками, исполнителями), усиление контроля за соблюдением условий контрактов,</p>	Проверка соблюдения порядка исполнения, изменения, расторжения контракта. Проверка соответствия поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) условиям контрактов	Анализ. Синтез. Сравнение. Исследование документов. Инвентаризация. Экспертная оценка. Контрольное взвешивание. Контрольный обмер. Опрос

Наименование риска	Характеристика риска	Возможное наименование контрольного мероприятия	Метод контроля
	изменения его условий и расторжения, внесение изменений и дополнений в должностные инструкции работников		
Управление персоналом			
Риск превышения полномочий должностными лицами	<p>Риск связан с совершением должностными лицами коррупционных действий. Оценка данного риска предполагает выявление участков, на которых могут возникать злоупотребления, а также возможностей для их совершения, в том числе связанных с недостатками внутреннего контроля учреждения. Последствием реализации риска является нарушение антикоррупционного законодательства, локальных нормативных актов по противодействию коррупции, снижение качества предоставляемых населению услуг (работ), нанесение учреждению финансового, материального, репутационного ущерба, коррупционные правонарушения. Реакция на оцененные риски предполагает расширение выборки или осуществление сплошной проверки в зонах повышенного риска, совершенствование контрольной среды учреждения</p>	<p>Проверка соблюдения работниками учреждения должностных обязанностей. Оценка качественного уровня соблюдения работниками учреждения должностных обязанностей и требований действующих нормативных актов</p>	<p>Опрос. Сравнение. Анализ. Синтез. Статистические методы. Наблюдение</p>
Риск недостаточной квалификации работников	<p>Риск связан с низким уровнем профессионализма работников учреждения. Последствием реализации риска является снижение результативности работы как отдельных структурных подразделений, так и всего учреждения в целом, снижение качественного уровня предоставляемых населению услуг (работ), рост риска нарушений работниками требований действующих нормативных правовых актов. Реакция на оцененные риски предполагает усиление контроля за деятельностью работников с низкой квалификацией, переподготовка кадров и повышение квалификации работников, кадровые перестановки, применение дисциплинарных взысканий к работникам</p>	<p>Оценка квалификации работников учреждения</p>	<p>Опрос. Сравнение. Наблюдение. Анализ. Синтез</p>

Наименование риска	Характеристика риска	Возможное наименование контрольного мероприятия	Метод контроля
<i>Риски общего характера</i>			
Риск существенного изменения условий деятельности	Риск связан с воздействием со стороны регулирующих органов (например, учредителя, органов власти). Последствием реализации риска является адаптация к изменившимся условиям, рост риска несоблюдения требований нормативных правовых актов. Реакция на оцененные риски предполагает контроль направлений деятельности, в которых произошли существенные изменения	Проверка соответствия порядка осуществления вида деятельности, в котором произошли существенные изменения, требованиям действующих нормативных актов	Анализ. Синтез. Сравнение. Исследование документов. Наблюдение. Другие методы в зависимости от вида деятельности
Риск несовершенства правовой системы	Риск связан с противоречивостью или отсутствием правовых норм, регламентирующих деятельность учреждения. Последствием реализации риска является низкий уровень правовой защиты деятельности учреждения при отсутствии правовых норм, увеличение вероятности возникновения нарушений нормативных правовых актов в связи с противоречивостью правовых норм. Реакция на оцененные риски предполагает проверку и закрепление положений, связанных с несовершенством правовой системы, в локальных актах учреждения	Проверка соответствия порядка осуществления вида деятельности, для которого характерно несовершенство правовой системы, требованиям действующих нормативных актов	Анализ. Синтез. Сравнение. Исследование документов. Наблюдение. Другие методы в зависимости от вида деятельности

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1

Источники рисков деятельности бюджетного учреждения

Figure 1

Sources of risks of the State-financed institution's activity



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Ендовицкий Д.А., Головин С.В., Спиридонова Н.Э.* Особенности формирования системы внутреннего контроля в бюджетных учреждениях социальной сферы // *Международный бухгалтерский учет*. 2020. Т. 23. Вып. 5. С. 543–566. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.5.543>
2. *Кудрявцева Н.С.* Выявление и оценка рисков в системе внутреннего контроля бюджетных образовательных учреждений // *Вестник Поволжского государственного технологического университета*. Сер.: Экономика и управление. 2017. № 2. С. 79–92. URL: <https://doi.org/10.15350/2306-2800.2017.2.79>
3. *Немцев В.Н., Даниленко Н.И.* Система управления инновационными рисками в бюджетном образовательном учреждении // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2016. № 24.

- C. 38–47. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-upravleniya-innovatsionnymi-riskami-v-byudzhetnom-obrazovatelnom-uchrezhdenii>
4. *Попова А.Д.* Содержание элементов системы внутреннего контроля доходов и расходов в бюджетном образовательном учреждении // *Управление экономическими системами: электронный научный журнал*. 2014. № 7. С. 1–13. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/soderzhanie-elementov-sistemy-vnutrennego-kontrolya-dohodov-i-rashodov-v-byudzhetnom-obrazovatelnom-uchrezhdenii>
 5. *Лаврищева Е.Е.* Управление рисками образовательного учреждения // *Экономический анализ: теория и практика*. 2017. Т. 16. Вып. 8. С. 1473–1485. URL: <https://doi.org/10.24891/ea.16.8.1473>
 6. *Астраханцева И.А., Кутузова А.С., Хомякова А.А., Ахматов Х.А.* Организация и методика проведения внутреннего контроля в высших учебных заведениях // *Известия высших учебных заведений. Серия: Экономика, финансы и управление производством*. 2021. № 3. С. 49–58. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-i-metodika-provedeniya-vnutrennego-kontrolya-v-vysshih-uchebnyh-zavedeniyah>
 7. *Степанова Т.С.* Внутренний финансовый контроль в системе управления рисками // *Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление*. 2016. № 2. С. 81–84.
 8. *Трифонов В.К.* Риск-ориентированный подход при осуществлении внутреннего финансового контроля в организациях социальной сферы // *Инновационное развитие экономики*. 2016. № 4. С. 290–295.
 9. *Кот Е.М., Зырянова Т.В., Терехова О.Е.* Исследование бюджетных рисков: процессный подход // *Аграрный вестник Урала*. 2020. № 12. С. 83–93. URL: <https://doi.org/10.32417/1997-4868-2020-203-12-83-93>
 10. *Васюнина М.Л.* Об управлении бюджетными рисками // *Финансы и кредит*. 2017. Т. 23. Вып. 40. С. 2408–2419. URL: <https://doi.org/10.24891/fc.23.40.2408>
 11. *Наумова Т.В.* О некоторых функциях риска // *Научный вестник Московского государственного технического университета гражданской авиации*. 2013. № 191. С. 139–141. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-nekotoryh-funktsiyah-riska>

12. Толчинская М.Н. Риск-ориентированный подход в практике внутреннего контроля и аудита // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2015. № 1. С. 149–155.

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

RISKS OF THE ACTIVITIES OF A STATE-FUNDED INSTITUTION OF HIGHER EDUCATION DETERMINING THE METHODOLOGY OF INTERNAL FINANCIAL CONTROL

Natal'ya E. SPIRIDONOVA

Voronezh State University (VSU),
Voronezh, Russian Federation
spiridonova@vsu.ru
<https://orcid.org/0000-0003-4492-8524>

Article history:

Article No. 636/2021
Received 18 Nov 2021
Received in revised form 29 Nov 2021
Accepted 3 Dec 2021
Available online 14 December 2021

JEL classification:

H83, M42

Keywords:

risk, risk-oriented approach, internal control, internal financial control, budgetary institution

Abstract

Subject. This article discusses the use of a risk-based approach to control activities as a tool for improving the efficiency of internal financial control at a State-financed institution, as well as working with risks in the activities of the internal controller.

Objectives. The article aims to make a connection between the risks of the activities of a State-financed institution of higher education and the methodology of internal financial control.

Methods. For the study, I used the methods of analysis, grouping, comparison, and generalization.

Results. The article describes the features of the activities of State-financed institutions that affect the identification of risks and their sources. It reveals the connection between the risks of the institution's activities and the methodology of internal financial control. The article also presents an author-developed system of risks of a State-financed institution of higher education in the areas of activity.

Conclusions. The system of risks to be assessed by the internal auditor has a direct impact on the methodology for the implementation of internal financial control.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Spiridonova N.E. Risks of the Activities of a State-Funded Institution of Higher Education Determining the Methodology of Internal Financial Control. *International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 12, pp. 1402–1424. <https://doi.org/10.24891/ia.24.12.1402>

References

1. Endovitskii D.A., Golovin S.V., Spiridonova N.E. [Developing internal control at social budgetary institutions: Some particularities]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 5, pp. 543–566. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.5.543>

2. Kudryavtseva N.S. [Revealing and assessment of risks in the system of internal control in the budgetary educational institutions]. *Vestnik Povolzhskogo gosudarstvennogo tekhnologicheskogo universiteta. Ser.: Ekonomika i upravlenie = Vestnik of Volga State University of Technology. Series: Economy and Management*, 2017, no. 2, pp. 79–92. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.15350/2306-2800.2017.2.79>
3. Nemtsev V.N., Danilenko N.I. [Innovation risk management system in a budget educational institution]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2016, no. 24, pp. 38–47.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-upravleniya-innovatsionnymi-riskami-v-byudzhetnom-obrazovatelnom-uchrezhdenii> (In Russ.)
4. Popova A.D. [The maintenance of elements of the system of internal control of the income and expenses in the budgetary educational institution]. *Upravlenie ekonomicheskimi sistemami: elektronnyi nauchnyi zhurnal*, 2014, no. 7, pp. 1–13. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/soderzhanie-elementov-sistemy-vnutrennego-kontrolya-dohodov-i-rashodov-v-byudzhetnom-obrazovatelnom-uchrezhdenii>
5. Lavrishcheva E.E. [Risk management at educational institutions]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2017, vol. 16, iss. 8, pp. 1473–1485. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ea.16.8.1473>
6. Astrakhantseva I.A., Kutuzova A.S., Khomyakova A.A., Akhmatov Kh.A. [Realization and the methodology of internal control in higher educational institutions]. *Izvestiya vysshikh uchebnykh zavedenii. Seriya: Ekonomika, finansy i upravlenie proizvodstvom = News of Higher Educational Institutions. Series: Economics, Finance and Production Management*, 2021, no. 3, pp. 49–58. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-i-metodika-provedeniya-vnutrennego-kontrolya-v-vysshih-uchebnyh-zavedeniyah> (In Russ.)
7. Stepanova T.S. [Internal financial control in the risk management system]. *Nauka i obrazovanie: khozyaistvo i ekonomika; predprinimatel'stvo; pravo i upravlenie = Science and Education: Economy and Financial Economy; Entrepreneurship; Law and Management*, 2016, no. 2, pp. 81–84. (In Russ.)

8. Trifonova V.K. [Risk-based approach in the implementation of internal financial control in social organizations]. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative Development of Economy*, 2016, no. 4, pp. 290–295. (In Russ.)
9. Kot E.M., Zyryanova T.V., Terekhova O.E. [Budget risk research: a process approach]. *Agrarnyi vestnik Urala = Agrarian Bulletin of the Urals*, 2020, no. 12, pp. 83–93. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.32417/1997-4868-2020-203-12-83-93>
10. Vasyunina M.L. [On budget risk management]. *Finansy i kredit = Finance and Credit*, 2017, vol. 23, iss. 40. pp. 2408–2419. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/fc.23.40.2408>
11. Naumova T.V. [About some risk functions]. *Nauchnyi Vestnik MGTU GA = Civil Aviation High Technologies*, 2013, no. 191, pp. 139–141.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-nekotoryh-funktsiyah-riska> (In Russ.)
12. Tolchinskaya M.N. [Risk-based approach in the practice of internal control and audit]. *Sovershenstvovanie ucheta, analiza i kontrolya kak mekhanizmov informatsionnogo obespecheniya ustoichivogo razvitiya ekonomiki*, 2015, no. 1, pp. 149–155. (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.