**Заседание Рабочей группы КС PEMPAL по эволюции роли Казначейства: управление рисками и казначейские операции**

***Видеоконференция 13 декабря 2016 г.***

13 декабря состоялась двухчасовая видеоконференция по вопросу управления рисками в Казначействе, в которой приняли участие 27 участников из 8 стран. В мероприятии также приняли участие Координатор программы КС Елена Никулина и советники КС Ион Кику и Марк Силинс. Основной темой видеоконференции была презентация Казначейства Российской Федерации, после чего участники задали свои вопросы. Это стало третьим мероприятием этой рабочей группы, включая видеоконференцию в ноябре 2015 года и пленарное заседание в Молдове в июне 2016 года. Управление рисками было одной из тем, выбранных участниками в ходе предыдущих мероприятий для дальнейшего обсуждения.

Начальник Управления внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности Федерального Казначейства г-н Алексей Солодов выступил с презентацией, дающей пищу для размышлений, основные тезисы которой обобщаются ниже.

  

В презентации:

* содержатся ясные различия между функциями внутреннего контроля, который представляет собой процессы и мероприятия по контролю, и внутреннего аудита, который оказывает поддержку руководству, анализируя внутренние меры контроля;
* выделены пять аспектов контроля, которые являются основным предметом внимания Казначейства: функциональный, административный, контроль за закупками, ИКТ и финансовый контроль;
* подчеркивается, что Казначейство создало систему классификации рисков, которая применяется к процессам и позволяет формировать отчетность для руководства и целей мониторинга;
* демонстрируется порядок классификации рисков: выделяется деятельность, подверженная риску, затем выделяются отдельные области риска и, наконец, мероприятиям или событиям, подверженным риску, присваивается классификация;
* отмечен характер системы классификации, которая, во-первых, служит для определения воздействия риска на Казначейство в случае его наступления и, во-вторых, для оценки вероятности наступления риска. На основании этого разрабатывается классификация, которая, в свою очередь, служит для разработки стратегии смягчения риска.

Полная презентация размещена здесь (по ссылке).

Ниже представлено резюме некоторых ключевых вопросов и ответов:

* **Как вы определяете критерии отбора рисков, подлежащих мониторингу или смягчению?** – В России проводится комплексный анализ всех процессов и видов деятельности. Все мероприятия подлежат оценке с точки зрения рисков, и все риски классифицируются.
* **Как вы собираете информацию от территориальных органов?** – В действительности такие органы проводят процедуру самооценки. Такая самооценка подлежит контролю, поэтому каждый территориальный орган заинтересован в том, чтобы обеспечить тщательную процедуру самооценки.
* **Публикуются ли результаты оценки рисков?** – Пока нет, поскольку в настоящее время многие вопросы еще находятся на стадии формулирования и на пилотном этапе. Однако руководству представляется некоторая отчетная информация, и оно полностью в курсе преимуществ методологии;
* **Как в системе Казначейства выявляются риски? –** Определенные операции выбираются для дополнительного анализа и проверок. Некоторые операции выявляются на основании сумм, но также фиксируются и такие операции, как дублирующие платежи.
* **Можно ли выявить риски до того, как платежи поступят в систему? –** Есть возможность раннего выявления рисков. Казначейство наняло специалистов, которые посещают объекты, чтобы удостовериться, что проекты и прочие мероприятия реализуются и проводятся по плану.
* **Взаимодействует ли система с другими системами?** В настоящее время взаимодействия между системами нет, однако у Казначейства есть доступ к различным другим системам, и в случае необходимости оно проводит проверки через такие системы.

В завершение вопросов и ответов Марка Силинса попросили выступить с комментариями.

Сначала он поблагодарил г-на Солодова за превосходную презентацию и выразил признательность участникам за продуманные вопросы и активное участие. Марк выделил ряд ключевых тезисов, затронутых в ходе видеоконференции:

* Казначейство Российской Федерации разработало риск-ориентированную модель, которая помогает ему направлять свою деятельность по проведению проверок и мониторинга на те области, которые представляют наибольший риск. Это полезный подход, который нуждается в дальнейшем изучении и обсуждении.
* В подготовленной российской делегацией презентации подчеркивается важный аспект, связанный с приемлемостью риска для государственного сектора. В целом, многие государства не готовы принимать на себя даже небольшой риск. Целью применимого в России весьма тщательного подхода является стремление по возможности избежать все риски.
* Было бы полезно, если бы группа также изучила вопрос соотношения затрат и выгод. Например, являются ли для государства экономически эффективными меры по смягчению всех рисков, включая те, убытки от которых будут очень низкими, по сравнению с высокими затратами на их смягчение и устранение?
* Аспект, который также заслуживает дальнейшего изучения, – это концепция управления рисками и прозрачности. В некоторых странах (Грузия) уже публикуется вся информация, и это представляет собой новый аспект с точки зрения управления рисками. Если государственные служащие будут знать, что все аспекты их деятельности подлежат контролю со стороны общественности, то риски можно будет снизить уже потому, что все их действия будут полностью контролироваться со стороны общественности, заинтересованных групп, связанных с такой деятельностью, или средств массовой информации.
* Два направления, которые могут потребовать дальнейшего обсуждения с учетом сложившейся ситуации, – это физические риски, такие, как, например, безопасность казначейской системы и ее устойчивость к кражам, другим атакам или к киберугрозам. Насколько надежна система Казначейства? Устойчива ли она к хакерским атакам?

Ион Кику подвел итоги видеоконференции, предложив каждой стране сформулировать дополнительные вопросы для следующих мероприятий. Мероприятия могут проходить в формате видеоконференций, как сегодня, либо в виде очной встречи рабочей группы в 2017 году. Эта тема действительно может стать главной на мероприятии, намеченном на июнь 2017 года.