

## 2.6. АКТУАЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ВЕЛИКОБРИТАНИИ, ГЕРМАНИИ И США

Святковская Е.Ю., аспирант, кафедра бухгалтерского учета в финансово-кредитных и некоммерческих организациях

*Финансовый университет при Правительстве РФ*

В данной статье автор исследует подходы к организации системы внутреннего контроля в бюджетных организациях Германии, Великобритании и США. В работе представлен обзор законодательных актов, регулирующих организацию системы внутреннего контроля в бюджетных организациях; приведены практические примеры внедрения элементов системы внутреннего контроля в работу бюджетных организаций; сформулированы основные достижения в организации внутреннего контроля в бюджетной сфере в исследуемых странах.

### Литература

1. Башлык А.Н. Добросовестное и недобросовестное поведение в повторяющихся закупках: эмпирический анализ [Текст] / А.Н. Башлык, А.А. Яковлев, О.В. Выгловский, О.А. Демидова // Экономический журнал ВШЭ. – 2014. – №4.
2. Выступление Председателя Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой на пленарном заседании Госдумы с отчетом о работе Счетной палаты в 2014 г. [Электронный ресурс]. URL: <http://audit.gov.ru/structure/golikova-tatyana-alekseevna/speeches/21719/>
3. Кулик Г.Ю. Зарубежный опыт внедрения риск-менеджмента в государственное управление [Электронный ресурс] / Г.Ю. Кулик // Государственное управление. Электронный вестник. – 2013. – №37. URL: [http://e-journal.spa.msu.ru/uploads/vestnik/2013/vipusk\\_\\_37\\_\\_aprel\\_2013\\_g.\\_/problemi\\_upravljenija\\_teorija\\_i\\_praktika/kulik.pdf](http://e-journal.spa.msu.ru/uploads/vestnik/2013/vipusk__37__aprel_2013_g._/problemi_upravljenija_teorija_i_praktika/kulik.pdf).
4. A good practice guide to the statement on internal control [Electronic resource]. URL: [http://www.nao.org.uk/wp-content/uploads/2013/03/sic\\_good\\_practice\\_guide.pdf](http://www.nao.org.uk/wp-content/uploads/2013/03/sic_good_practice_guide.pdf).
5. Committee of sponsoring organizations of the treadway commission [Electronic resource]. URL: <http://www.coso.org>.
6. Corporate governance in central government departments: Code of good practice 2011 [Electronic resource]. URL: [https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment\\_data/file/220645/corporate\\_governance\\_good\\_practice\\_july2011.pdf](https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/220645/corporate_governance_good_practice_july2011.pdf).
7. Financial management: actions needed to strengthen GAO's purchase card program controls [Electronic resource]. URL: <http://www.gao.gov/about/workforce/ig.html>.
8. Good practice: managing risks in government [Electronic resource]. URL: [http://www.nao.org.uk/wp-content/uploads/2011/06/managing\\_risks\\_in\\_government.pdf](http://www.nao.org.uk/wp-content/uploads/2011/06/managing_risks_in_government.pdf).
9. Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland [Electronic resource]. URL: <https://www.bundestag.de/grundgesetz>.
10. Gutachten des Bundesbeauftragten für wirtschaftlichkeit in der verwaltung über das rostenmanagement im Bundesfernstraßenbau [Electronic resource]. URL: <https://www.bundesrechnungshof.de/de/veroeffentlichungen/gutachten-berichte-bww/berichte/sammlung/startseite/2014-bww-gutachten-kostenmanagement-im-bundesfernstrassenbau>.
11. HMRC's management of internal fraud and corruption [Electronic resource]. URL: <http://www.justiceinspectorates.gov.uk/hmic/media/HMRCs-management-of-internal-fraud-and-corruption20120919.pdf>.
12. Managing public money [Electronic resource]. URL: [https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment\\_data/file/212123/Managing\\_Public\\_Money\\_AA\\_v2\\_chapters\\_annex\\_web.pdf](https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/212123/Managing_Public_Money_AA_v2_chapters_annex_web.pdf).
13. Public sector internal audit standards: applying the IIA international standards to the UK public sector [Electronic resource]. URL: [https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment\\_data/file/207064/public\\_sector\\_internal\\_audit\\_standards\\_december2012.pdf](https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/207064/public_sector_internal_audit_standards_december2012.pdf).
14. Report to congressional requesters: agencies need better controls to achieve significant savings on mobile devices and services [Electronic resource] URL: <http://www.gao.gov/assets/680/670333.pdf>
15. Risk assessment framework [Electronic resource]. URL: [https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment\\_data/file/421204/RAF\\_update\\_revmar15.pdf](https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/421204/RAF_update_revmar15.pdf)
16. Scholz F. Risikomanagement der Öffentlichen hand [Text] / Frank Scholz, Andreas Schuler, Hans-Peter Schwintowski. – Berlin : Physica-Verlag, 2009. – 391 p.
17. The effectiveness of internal audit in UK Central Government [Electronic resource]. URL: <http://www.nao.org.uk/wp-content/uploads/2012/06/121323.pdf>.
18. The orange book management of risk: principles and concepts october 2004 [Electronic resource]. URL: [https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment\\_data/file/220647/orange\\_book.pdf](https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/220647/orange_book.pdf).
19. USA standards for internal control in the Federal Government. GAO/AIMD-OO-21.3.1. November 1999 [Electronic resource].
20. Verhaltenskodex: Grundsätze für verantwortungsvolles und rechtmäßiges Handeln [Electronic resource]. URL: [http://www.bwb.de/content/language1/downloads/Compliance\\_Verhaltenskodex\\_BWB\\_PDF.pdf](http://www.bwb.de/content/language1/downloads/Compliance_Verhaltenskodex_BWB_PDF.pdf)

### Ключевые слова

Система внутреннего контроля; бюджетные организации; управление рисками; процедуры внутреннего контроля; внутренний аудит; управление дебиторской задолженностью; расходы бюджетных организаций; мошенничество и недобросовестные действия; документирование системы внутреннего контроля; автоматизированная система внутреннего контроля.

Святковская Евгения Юрьевна

## РЕЦЕНЗИЯ

Одной из главных задач, стоящих в настоящее время перед бюджетной системой, выступает задача повышения эффективности ее функционирования. Эта задача может быть решена с помощью внедрения эффективных механизмов внутреннего контроля. Таким образом, можно говорить, что предлагаемая статья написана на особенно актуальную сегодня тему.

В данной статье автор представил обзор основных законодательных актов, регулирующих функционирование системы внутреннего контроля в бюджетных организациях Великобритании, Германии и США. В работе обобщен опыт внедрения в работу бюджетных организаций элементов системы внутреннего контроля Великобритании, Германии и США.

В последнее время проблемам организации системы внутреннего контроля в бюджетной сфере посвящено много научных работ, однако исследованию международного опыта внедрения системы внутреннего контроля в бюджетной сфере, не уделяется достаточно внимания.

Научная новизна предлагаемой статьи заключается в том, что автором проведено системное исследование международного опыта правового регулирования организации системы внутреннего контроля в бюджетной сфере.

Статья выполнена в рамках государственного задания Министерства образования и науки РФ высшим учебным заведениям в части проведения научно-исследовательских работ по теме «Организация учета и внутреннего контроля в государственных (муниципальных) учреждениях».

На основе проведенного исследования международных законодательных актов и отчетов о практическом внедрении системы внутреннего контроля в бюджетные организации автором были выявлены наиболее эффективные инструменты системы внутреннего контроля, которые могут быть рекомендованы для внедрения в бюджетные организации.

*Кришталева Т.И., д.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет в финансово-кредитных и некоммерческих организациях» Финансового университета при Правительстве РФ.*

## 2.6. ACTUAL APPROACHES FOR INTERNAL CONTROL SYSTEM IN PUBLIC SECTOR ENTITIES IN UK, GERMANY AND USA

E.U. Svyatkovskaya, postgraduate at the Department of accounting in the financial and non-profit organizations  
*Financial university under the Government of Russian Federation*

The article investigates approaches for internal control system in public sector entities in UK, Germany and USA. The article gives an overview of the internal control legislation in public sector entities; examples implementation of internal control system by public entities and defines recent advances in organization of internal control system in public sector entities within the investigated countries.

### Literature

1. A good practice guide to the statement on internal control [Electronic resource]. URL: [http://www.nao.org.uk/wp-content/uploads/2013/03/sic\\_good\\_practice\\_guide.pdf](http://www.nao.org.uk/wp-content/uploads/2013/03/sic_good_practice_guide.pdf).
2. Baschlyk A.N. et al. Honest and opportunistic incentives in repeated procurements: empirical analysis [Text] / A.N. Baschlyk, A.A. Yakovlev, O.V. Weglowski, O.A. Demidova // HSE economic journal. – 2014. – No. 4.
3. Committee of sponsoring organizations of the treadway commission [Electronic resource]. URL: <http://www.coso.org>.
4. Corporate governance in central government departments: Code of good practice 2011 [Electronic resource]. URL: [https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment\\_data/file/220645/corporate\\_governance\\_good\\_practice\\_july2011.pdf](https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/220645/corporate_governance_good_practice_july2011.pdf).
5. Financial management: actions needed to strengthen GAO's purchase card program controls [Electronic resource]. URL: <http://www.gao.gov/about/workforce/ig.html>.
6. Good practice: managing risks in government [Electronic resource]. URL: [http://www.nao.org.uk/wp-content/uploads/2011/06/managing\\_risks\\_in\\_government.pdf](http://www.nao.org.uk/wp-content/uploads/2011/06/managing_risks_in_government.pdf).
7. Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland [Electronic resource]. URL: <https://www.bundestag.de/grundgesetz>.
8. Gutachten des Bundesbeauftragten für wirtschaftlichkeit in der verwaltung über das rostenmanagement im Bundesfernstraßenbau [Electronic resource]. URL: <https://www.bundesrechnungshof.de/de/veroeffentlichungen/gutachten-berichte-bww/berichte/sammlung/startseite/2014-bww-gutachten-kostenmanagement-im-bundesfernstrassenbau>.
9. HMRC's management of internal fraud and corruption [Electronic resource]. URL: <http://www.justiceinspectors.gov.uk/hmic/media/HMRCs-management-of-internal-fraud-and-corruption20120919.pdf>.
10. Kulik G. Foreign experience of implementing risk management in public administration [Electronic resource] / H.J. Kulik // Public administration. Electronic Bulletin. – 2013. – No. 37. URL: [http://e-journal.spa.msu.ru/uploads/vestnik/2013/vipusk\\_\\_37.\\_aprel\\_2013\\_g.\\_problemi\\_upravlenija\\_teorija\\_i\\_praktika/kulik.pdf](http://e-journal.spa.msu.ru/uploads/vestnik/2013/vipusk__37._aprel_2013_g._problemi_upravlenija_teorija_i_praktika/kulik.pdf).
11. Managing public money [Electronic resource]. URL: [https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment\\_data/file/212123/Managing\\_Public\\_Money\\_AA\\_v2\\_chapters\\_annex\\_web.pdf](https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/212123/Managing_Public_Money_AA_v2_chapters_annex_web.pdf).
12. Public sector internal audit standards: applying the IIA international standads to the UK public sector [Electronic resource]. URL: [https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment\\_data/file/207064/public\\_sector\\_internal\\_audit\\_standards\\_december2012.pdf](https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/207064/public_sector_internal_audit_standards_december2012.pdf).
13. Report to congressional requesters: agencies need better controls to achieve significant savings on mobile devices and services [Electronic resource] URL: <http://www.gao.gov/assets/680/670333.pdf>
14. Risk assessment framework [Electronic resource]. URL: [https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment\\_data/file/421204/RAF\\_update\\_revmar15.pdf](https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/421204/RAF_update_revmar15.pdf)

15. Scholz F. Risikomanagement der Öffentlichen hand [Text] / Frank Scholz, Andreas Schuler, Hans-Peter Schwintowski. – Berlin : Physica-Verlag, 2009. – 391 p.
16. Speech of the Chairman of the accounts chamber of the Russian Federation T.A. Golikova at a plenary meeting of the research Institute of the state Duma with the report on the work of the accounts chamber in 2014 [Electronic resource]. URL: <http://audit.gov.ru/structure/golikova-tatyana-alekseevna/speeches/21719>.
17. The effectiveness of internal audit in UK Central Government [Electronic resource]. URL: <http://www.nao.org.uk/wp-content/uploads/2012/06/121323.pdf>.
18. The orange book management of risk: principles and concepts october 2004 [Electronic resource]. URL: [https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment\\_data/file/220647/orange\\_book.pdf](https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/220647/orange_book.pdf).
19. USA standards for internal control in the Federal Government. GAO/AIMD-OO-21.3.1. November 1999 [Electronic resource].
20. Verhaltenskodex: Grundsätze für verantwortungsvolles und rechtmäßiges Handeln [Electronic resource]. URL: [http://www.bwb.de/content/language1/downloads/Compliance\\_Verhaltenskodex\\_BWB\\_PDF.pdf](http://www.bwb.de/content/language1/downloads/Compliance_Verhaltenskodex_BWB_PDF.pdf)

### Keywords

Internal control system; public sector entities; managing risks; internal control procedures; internal audit; managing account receivables; costs of public sector entities; fraud; documentation of internal control system; IT-system for internal control.