



РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

Обзор системы государственного внутреннего финансового контроля в Албании

Дуррес, июнь 2023 г.



РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

- I. Актуальные для системы ГВФК требования
- II. Стратегические документы и нормативно-правовая база внутреннего контроля и внутреннего аудита
- III. Административные ресурсы
- IV. Обзор текущего положения дел
- V. Планы развития на будущее



РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

I. Актуальные для системы ГВФК требования

- Албания стремится внедрить в масштабах всего государственного сектора систему государственного внутреннего финансового контроля, соответствующую передовому опыту ЕС и международно признанным принципам и стандартам;
- Албания придерживается рамочных концепций COSO и INTOSAI как систем международно признанных ориентиров для механизмов внутреннего контроля, а также Международной системы профессиональных практик (IPPF), которая включает в себя международно признанные стандарты для внутреннего аудита;
- Стратегическое видение, конкретизированное посредством принятия и внедрения нормативной базы и передовых практик в области внутреннего контроля, призвано обеспечить дальнейшее развитие системы ГВФК как инструмента, которым должны пользоваться руководители и работники для ответственного, прозрачного и успешного управления государственными средствами.



РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

Нормативно-правовая база ГВФК – законы и подзаконные акты

REPUBLIKA E SHQIPËRISE
KUVENDI
L I G J
Nr.896, datë 26.6.2008
PËR MENAXHIMIN E SISTEMIT BUXHETOR NË REPUBLIKËN E SHQIPËRISE
Në mbështetje të amurave 78, 83 pika 1, 111 e 117 të Kushtetutës, me propozimin e Këshillit të Ministrave,
KUVENDI
I REPUBLIKËS SË SHQIPËRISE
V E N D O S I
KREUI
PARADIT E PËRGJITHSHME
Neni 1
Objekti i ligjit
Ky ligj rregullon normën buxhetore të Republikës së Shqipërisë, strukturën, parimet dhe kushtet e provës buxhetare, auditimit financiar administrativ dhe përgjegjësitë për zbatimin e legjislacionit buxhetor në tërësi.



REPUBLIKA E SHQIPËRISE
KUVENDI
L I G J I
Nr.114, Datë 22.10.2015
PËR AUDITIMIN E BRENDSHËM NË SEKTORIN
Në mbështetje të neneve 78 dhe 83, pika 1 të Kushtetutës, me propozimin e Këshillit të Ministrave,
KUVENDI
I REPUBLIKËS SË SHQIPËRISE
V E N D O S I
KREUI
DISPOZITA TË PËRGJITHSHME
Neni 1
Objekti i ligjit
Ky ligj rregullon veprimtarinë e auditimit të brendshëm në sektorin publik, si dhe përcaktimin e funksionit të veprimtarisë, misionit, parimit, organizimit, funksionimit dhe përgjegjësisë.

Neni 2
Auditimi i Brendshëm
Auditimi i brendshëm është një veprimtari e paraparë, që jep siguri objektive, si dhe ofron këshillim për menaxhimin, e projektuar për të siguruar vlerën dhe për të përmirësuar veprimtarinë e njësisë publike. Auditimi i brendshëm ndihmon njësitë publike për të arritur objektivat, nëpërmjet një veprimtarie të duhur dhe sistematike, për të vlerësuar e përmirësuar frytshmësinë e menaxhimit të riskut, si dhe proceset e kontrollit dhe të qeverisjes.
Neni 3
Fusha e zbatimit të ligjit
Ky ligj zbatohet në njësitë e sektorit publik, ku, sipas kësaj ligji, përfshihen:
1. Njësitë e qeverisjes së përgjithshme dhe çdo institucion tjetër që kryen funksione publike.
2. Shoqëritë tregtare, organizatat jofitimprurëse dhe autoritetet e përfaqësuara, të cilat zotërohen, kontrollohen, financohen ose garantojnë financiarisht nga një njësi e qeverisjes së përgjithshme.
3. Njësi të tjera që shpenzojnë fonde publike, sipas një marrëveshjeje ndërkombëtare.

REPUBLIKA E SHQIPËRISE
KUVENDI
L I G J
Nr. 10 296, datë 08.07.2010
I ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015
PËR MENAXHIMIN FINANCIAR DHE KONTROLLIN
Në mbështetje të neneve 78 dhe 83 pika 1 të Kushtetutës, me propozimin e Këshillit të Ministrave,
KUVENDI
I REPUBLIKËS SË SHQIPËRISE
V E N D O S I
KREUI
DISPOZITA TË PËRGJITHSHME
Neni 1
Objekti i ligjit
Ky ligj përcaktin parimet, rregullat, procedurat, strukturat administrative dhe metodat për funksionimin e menaxhimit financiar dhe kontrollin në njësitë publike të Republikës së Shqipërisë, si dhe përgjegjësitë menaxheriale për planifikimin, zbatimin, kontrollin e buxhetit, kontrollimin dhe raportimin.
Neni 2
Qëllimi i ligjit
Qëllimi i kësaj ligji është përdorimi sa më efektiv, efektiv dhe ekonomik i burimeve financiare publike, duke respektuar parimet e transparencës dhe të ligjëshmërisë, si dhe shmangia e shpërdorimit, keqpërdorimit dhe vjedhjes së pasurisë.

MANUAL
PËR
MENAXHIMIN FINANCIAR DHE KONTROLLIN
Ky manual është përbërës nga:
Drejtori e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik
Drejtori e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit
Ministria e Financave



- Order of the Minister of Finance and Economy no. 305, dated 18.12.2021 "For the approval of the Policy Document on further development of internal control system for 2021-2022".
DCM no.83, dated 03.02.2016, "On approval of the criteria for the establishment of internal audit units in the public sector", amended with DCM No.353, dated 05.11.2016;
DCM no.116, dated 17.02.2016, "On the functioning and composition of the qualification commission of internal auditors in the public sector and the determination of the training fees";
DCM no.160, dated 02.03.2016 "On the way of functioning, powers and composition of the Internal Audit Committee in public units";
Order of the Minister of Finance no.3, dated 08.01.2016, "On approval of rules for professional development of internal auditors in the public sector", amended with order no.260, dated 27.10.2020;
Order of the Minister of Finance no.37 dated 16.03.2016, "On the procedures for certification internal auditors in the public sector", amended with order no. 26, dated 21.03.2017, with order no.206, dated 09.12.2020;
Order of Minister of Finance no.100, dated 25.10.2016 for "Internal Audit Manual", amended with order no.4, dated 10.01.2020;
Order of Minister of Finance no.22, dated 06.03.2017 for "Methodology for External Quality Assessment for internal audit in public sector";
Order of Minister of Finance no.45, dated 08.05.2017 for "Publication of International Standards for best practices of internal audit in public sector, adopted for implementation in Albanian Republic".
Order of Minister of Finance no.42, dated 27.10.2020 "On following the implementation of recommendations given by the internal audit in the public sector".

Какова наша оргструктура

Администрация Премьер-министра/Совет министров



Министерство финансов и экономики



Совет ГВФК





РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ





РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

Сотрудничество



Взаимодействие внутри страны

- Государственные учреждения
- Подразделения ВА
- Высший орган аудита
- Департамент государственного управления
- АШГУ



Международное сотрудничество



Экспертные знания/поддержка

Оценка потребностей

Наращивание потенциала

Техническое содействие

Оценка системы

Рекомендации

Мониторинг системы

- Европейская комиссия/бюджетный департамент ЕК
- SIGMA
- Всемирный банк (PEMPAL)
- SECO (проект по местным финансам)
- ReSPA
- CEF



РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

IV. Положение дел с внедрением системы УФК

Исходя из общего анализа принципов внутреннего контроля, система внутреннего контроля оценивается как *частично эффективная*, при этом данный результат оценки обусловлен следующими выводами :

- усовершенствована нормативная база внутреннего контроля с целью внедрения правил и процедур для обеспечения эффективного функционирования системы внутреннего контроля во всех государственных подразделениях;
- в учреждениях созданы основные условия эффективной среды контроля и организован структурированный процесс интеграции стратегических и оперативных целей подразделения;
- значительно активизировано делегирование полномочий, в основном в части закупок и выплаты заработной платы;
- имеются проблемы с четким определением обязанностей и функций внутри учреждения, системой подотчетности с подчиненными подразделениями и разделением обязанностей;



РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

Положение дел с внедрением системы УФК

- Низкая заинтересованность руководителей в координации, коммуникации и периодической отчетности относительно достижения целей и показателей эффективности по линии взаимодействия между учреждениями и их подчиненными подразделениями;
- Несмотря на не совсем удовлетворительные результаты, связанные с процессом управления рисками (письменные процедуры по технологии выявления рисков, в частности, коррупции или мошенничества), наблюдается рост числа учреждений, разработавших и внедривших инструменты управления рисками;
- В учреждениях действуют правовые процедуры и соответствующие структуры по инициативному разоблачению негативных явлений, но из-за отсутствия конкретных данных о случаях коррупции и мошенничества можно говорить о низком уровне внедрения этих процедур и их эффективности в учреждении.

2003-2023



**20 лет внутреннему
аудиту в Албании**



РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

135 ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

12 НЕЗАВИСИМЫХ
УЧРЕЖДЕНИЙ

11

МИНИСТЕРСТВ

19 ГОС. КОМПАНИЙ



24 ЦЕНТРАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

20 УНИВЕРСИТЕТОВ,
БОЛЬНИЦ И ПОЛИКЛИНИК

49 ОРГАНОВ МЕСТНОГО
САМОУПРАВЛЕНИЯ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ
ОБРАЗОВАНИЙ)



РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

Виды аудита



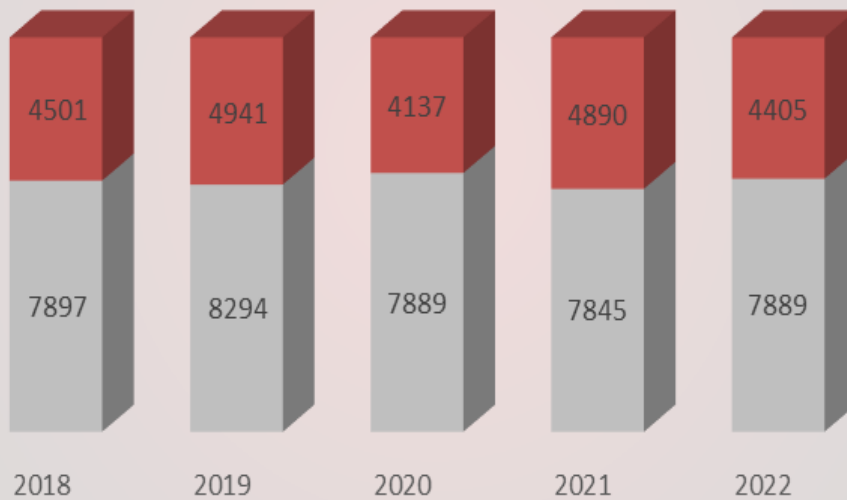
State of the play of internal audit



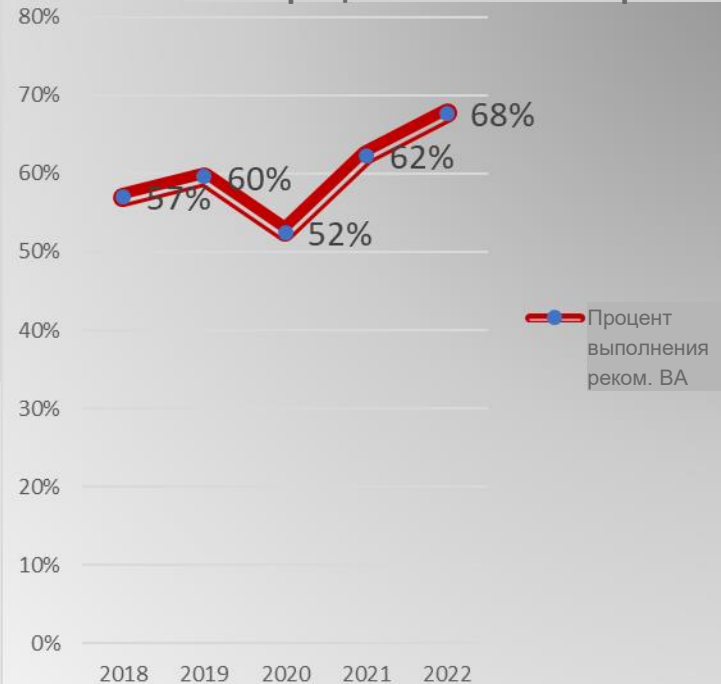
РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

Выполнение рекомендаций ВА

■ Принятые рекомендации ВА ■ Выполненные рекомендации ВА



Процент выполнения реком. ВА.





РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ


Создание подразделений ВА и их численный состав


| Год | Подразделения ВА (количество созданных) | Количество внутренних аудиторов (план) | Количество внутренних аудиторов (факт) | Вакансии | Аттестованные внутр. аудиторы | Вн. аудиторы, участвующие в программе аттестации |
|------|---|--|--|----------|-------------------------------|--|
| 2017 | 119 | 428 | 400 | 28 | 308 | 36 |
| 2018 | 127 | 469 | 429 | 40 | 330 | 40 |
| 2019 | 129 | 478 | 428 | 50 | 344 | 0 |
| 2020 | 129 | 469 | 414 | 55 | 318 | 50 |
| 2021 | 135 | 485 | 433 | 52 | 342 | 0 |
| 2022 | 136 | 499 | 435 | 64 | 309 | 75 |



РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

Национальная программа аттестации ВА

 Первая национальная схема аттестации внутреннего аудита была внедрена в 2005 году и состояла из 5 модулей: Финансовая отчетность и бухгалтерский учет, Национальное законодательство, Управление финансами, Управление и внутренний контроль, Внутренний аудит (продолжительность 9 месяцев).

 В 2016 году была введена в действие новая программа аттестации ВА, состоящая из 6 (шести) модулей, подготовленных ЦПГ/ВА в сотрудничестве с экспертами SIGMA в полном соответствии с международными стандартами.



Программа аттестации ВА

Модуль 1: среда внутреннего аудита

Модуль 2: стандарты IPPF и ВА

Модуль 3: Планирование деятельности ВА

Модуль 4: Выполнение задания по ВА

Модуль 5: Отчеты об аудите и обеспечение качества

Модуль 6: Методики аудита и СААТ

88% действующих внутренних аудиторов являются аттестованными ВА



РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

Непрерывное профессиональное обучение ВА

👑 С 2014 года ЦПГ/ВА ежегодно организует Программу непрерывного профессионального обучения, основанную на анализе потребностей в обучении всех действующих внутренних аудиторов государственного сектора;

👑 Все аттестованные внутренние аудиторы в течение двух лет должны пройти не менее 80 часов непрерывного профессионального обучения (статья 20 Закона о внутреннем аудите);

👑 Темы обучения охватывали ключевые вопросы, связанные с деятельностью внутреннего аудита в государственном секторе, а именно:

- ✓ Аудит с учетом рисков.
- ✓ Структура внутреннего контроля и управление рисками
- ✓ Аудит эффективности использования средств ИПС
- ✓ Аудит эффективности и ИТ-аудит
- ✓ Риск мошенничества и коррупции



РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

Внешние оценки качества внутреннего аудита

- Один раз в 5 (пять) лет ЦПГ ВА проводит внешнюю оценку качества деятельности внутреннего аудита в государственных организациях на основе "Методологии внешней оценки качества деятельности ВА";
- Целью внешней оценки качества является оценка уровня соответствия деятельности внутреннего аудита требованиям IPPF, а также предоставление рекомендаций по дальнейшему повышению эффективности функционирования внутреннего аудита в государственном секторе;

По состоянию на конец 2022 года 99 из 136 созданных подразделений ВА прошли оценку ЦПГ/ВА, преследующего стратегическую цель провести в течение 5-летнего периода оценку всех подразделений ВА.



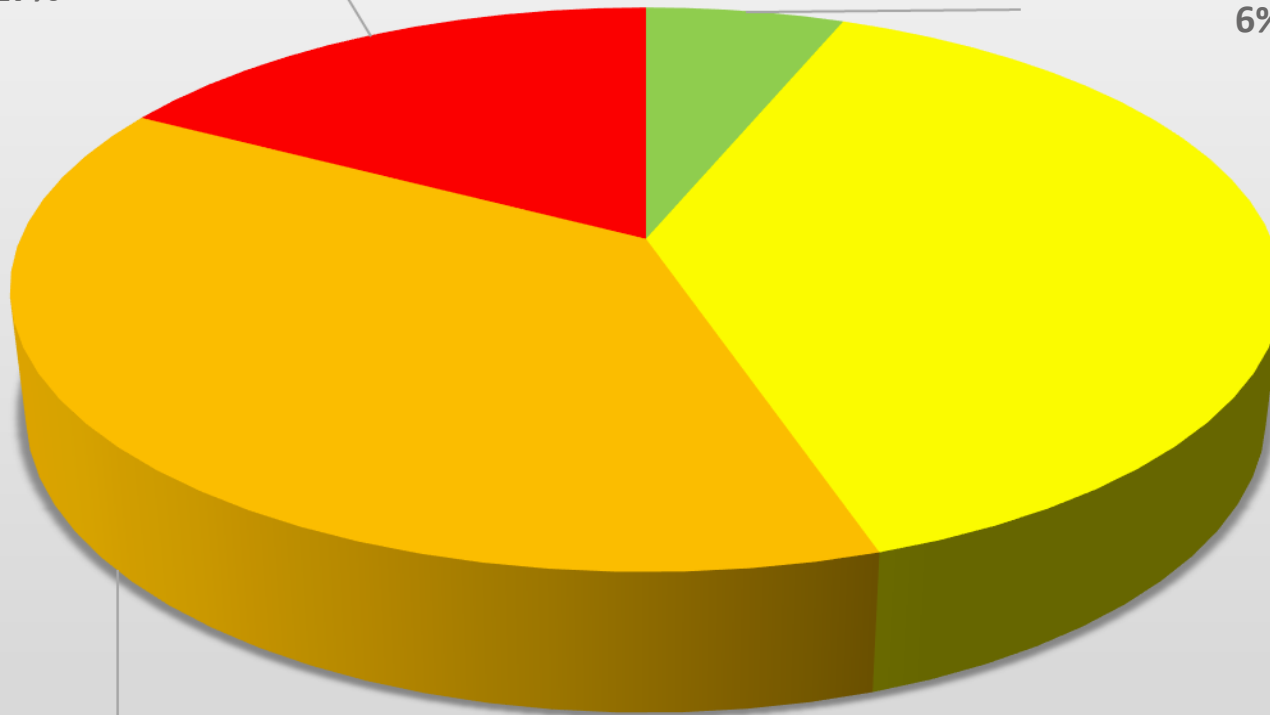
РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

Оценки качества подразделений ВА

Заключения по оценкам качества

Деятельность ПВА не соответствует,
17%

Деятельность ПВА в
целом соответствует IPPF,
6%



Более слабый уровень соответствия IPPF, 38%

Деятельность ПВА частично соответствует IPPF, 39%



REPUBLIC OF ALBANIA

Сотрудничество с Высшим органом аудита

- Предписано Законом о внутреннем аудите (статья 25)
- "Соглашение о сотрудничестве" между ВОА и Министерством финансов было утверждено письмами министра финансов № 5096 и главы ВОА № 406/1 от 12 апреля 2017 года.
 - в соответствии с Соглашением ВОА и МФЭ совместно создали Технический секретариат.
 - совещания секретариата проводятся в соответствии с Положением о техническом секретариате.
- Основными областями сотрудничества являются:
 - Обмен консолидированными планами аудита во избежание дублирования.
 - Обмен информацией и аудиторскими отчетами.
 - Совместные тренинги и разработка методологий аудита.



РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

По пути дальнейшего развития

- Дальнейшее развитие концепции **управленческой подотчетности** для определения четких полномочий и ответственности за использование бюджетных средств и распоряжение ими надлежащим образом; внедрение процедур делегирования во всех государственных учреждениях
- **Поддержка государственных учреждений** в пересмотре текущих политик и процедур в соответствии с изменениями в организации, процессах или системах;
- **Разработка механизмов контроля на основе оценки рисков** с целью выявления и снижения рисков с помощью четко определенных механизмов внутреннего контроля до начала процесса аудита;
- **Разработка и утверждение государственными учреждениями письменных процедур** по правилам отчетности, которые должны быть сосредоточены также на целях, показателях эффективности и связанных с этими целями рисках;
- **Проведение периодической самооценки** системы внутреннего контроля руководством высшего звена государственного учреждения с целью выявления потенциальных недостатков и внедрения более эффективных средств контроля.



РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

Планы развития на будущее

- **Дальнейшее развитие нормативно-правовой базы внутреннего аудита** (пересмотр закона о внутреннем аудите и обновление руководства по внутреннему аудиту) и поддержание в актуальном состоянии методологий, руководств и инструкций
- **Усиление роли внутреннего аудита в борьбе с коррупцией, финансовым мошенничеством** и нарушениями; повышение эффективности и качества аудита, предоставление объективных гарантий и рекомендаций руководителю государственного учреждения, повышение ценности и улучшение деятельности государственного учреждения;
- **Усиление положительного воздействия от деятельности внутреннего аудита** путем выполнения рекомендаций аудита и поддержания тенденции роста процентной доли выполненных рекомендаций аудита;
- **Укрепление профессиональных возможностей, навыков и способностей внутренних аудиторов** посредством улучшения программ непрерывного профессионального обучения и аттестации.

Участие Албании в работе сети PEMPAL с 2006 г.





РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

С удовольствием ответим на ваши вопросы

Спасибо за внимание!