

ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА И КОНТРОЛЯ В РАМКАХ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ

Министерство Финансов

Лилиана Якони – начальник Управления
анализа, мониторинга и оценки политик

ОПЫТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ЭТАПЫ

1. Планирование политик и процедур:
 - а) Идентификация и иерархизация (оценка ex-ante);
 - б) Обеспечение логической связи между элементами связанных процессов системы управленческого контроля:
 - цели субъекта,
 - доступные средства,
 - организация процессуальных компонентов (подразделений);
2. Процедуры;
3. Провокации, проблемы, препятствия;
4. Среда внутреннего контроля.

1. ПЛАНИРОВАНИЕ ПОЛИТИК И ПРОЦЕДУР :

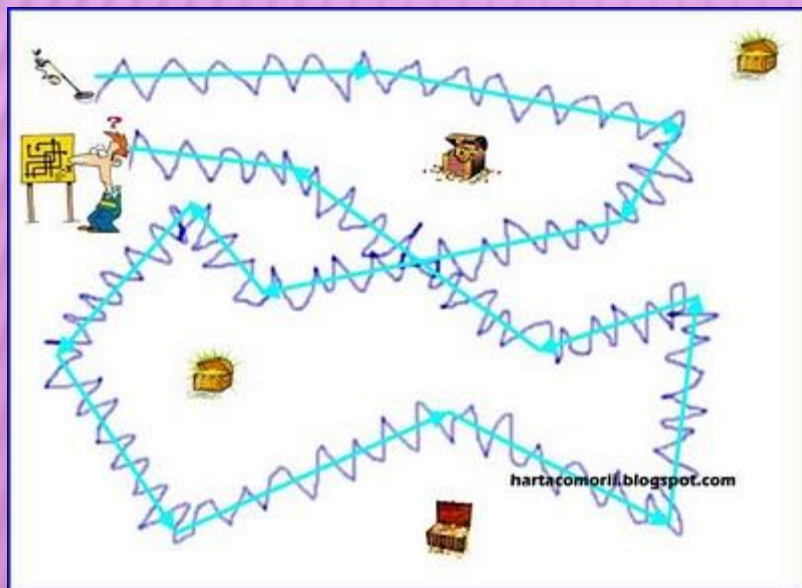
а) Идентификация и иерархизация (оценка ex-ante)

В каких целях функционируем?

Какие обязанности имеем?

Что предстоит сделать?

Какую деятельность осуществляем?



РУКОВОДСТВО
ОТНОСИТЕЛЬНО ПАКЕТА ДОКУМЕНТОВ, КОТОРЫЕ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ПРЕДСТАВЛЕНЫ В ПРОЦЕССЕ ПЛАНИРОВАНИЯ НА 2015 ГОД И ОЦЕНКИ
КОЛЛЕКТИВНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ В ТЕЧЕНИЕ 2014 ГОДА

Пункт первый: Предложения для включения в план деятельности Министерства Финансов на 2015 год:

Предложения будут структурированы согласно образцу № 1, с обязательным и интегральным заполнением всех рубрик, применяя принцип приоритизации и обеспечения непрерывности целей в области публичных финансов.

Цели учреждения будут переняты полностью из:

- Программы деятельности Правительства на 2014-2017 годы, в случае утверждения Парламентом;
- Стратегии развития менеджмента публичных финансов на 2013-2020 годы, утверждённой Постановлением Правительства № 573 от 6 августа 2013 года;
- Национальной стратегии развития «Молдова -2020», утверждённой Законом № 166 от 11 июля 2012 года;
- Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова – Европейский Союз на период 2014-2016 годы, утверждённого Постановлением Правительства № 808 от 7 октября 2014 года;
- Дорожной карты по улучшению конкурентоспособности Республики Молдова, утверждённой Постановлением Правительства № 4 от 14 января 2014 года;
- других национальных и секториальных документов политик, матриц политик по бюджетной секториальной поддержке, предоставленной Европейским Союзом;
- рекомендаций Счётной Палаты и гражданского общества в областях соответствующих компетенции министерства (некоторые рекомендации были извлечены из отчётов о результатах мониторинга и могут быть проконсультированы в Управлении анализа, мониторинга и оценки политик).

В случае выявления и/или определения некоторых **дополнительных операционных задач**, соответствующие задачи должны быть сформулированы и обоснованы в соответствии с требованиями Национального Стандарта по внутреннему контролю в публичном секторе (НСВК 7) «Установление задач», утверждённого Приказом министра финансов № 51 от 23 июня 2009 года.

Действия и уровень их детализации (поддействия) прямо пропорциональны с сложностью каждого действия. Некачественный или необоснованный подход касательно предложений, который может привести к нереализации действия/поддействия по причине внутренних факторов, непосредственно повлияет на оценку коллективных достижений соответствующего подразделения/учреждения.

Риски должны соответствовать выявленным/сформулированным целям министерства для каждого действия/поддействия по отдельности.

В этом смысле, должны быть учтены положения НСВК 9 «Определение событий, которые могут порождать риски и возможности» и НСВК 10 «Риск-менеджмент», утверждённых Приказом министра финансов № 51 от 23 июня 2009 года, а также Методологического руководства о применении менеджмента рисков из Учебника финансового менеджмента и контроля.

Следует отметить, что будут указаны только те риски, которые имеют высокую вероятность и влияние, включительно вероятность возникновения угрозы коррупции.

Электронный вариант данного учебника доступен по следующей ссылке: <http://www.mf.gov.md/about/cfpi/Tehnici/management>.

1. ПЛАНИРОВАНИЕ ПОЛИТИК И ПРОЦЕДУР:

б) Обеспечение логической связи между элементами связанных процессов системы управленческого контроля:



Операциональные менеджеры:



- Сможем ли выполнить цели?
- Имеем ли ресурсы в достаточном количестве?
- Какие конкретные задачи поставлены перед нами?
- Кто будет вовлечён в реализацию данных задач?
- В какой срок должны быть выполнены задачи?
- В какой срок способны реализовать поставленные задачи?
- Какие факторы могут повлиять на реализацию поставленных целей/задач?

2. ПРОЦЕДУРЫ

Общность:

1. шагов, которые должны быть предприняты,
2. методов работы и
3. правил, которые должны быть соблюдены в целях исполнения действий или задач



МИССИЯ СУБЪЕКТА

Данные процедуры должны быть:

- Чётко определены;
- Полностью интегрированы;
- Уточнены и точны;
- Просты, но в то же время целостны;
- Хорошо понимаемые и хорошо применяемые.

ВЫВОД:

Годовой план действий
Министерства Финансов

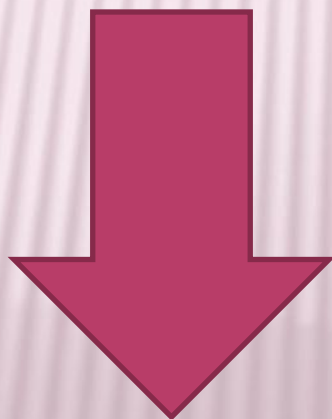
• Политик
и

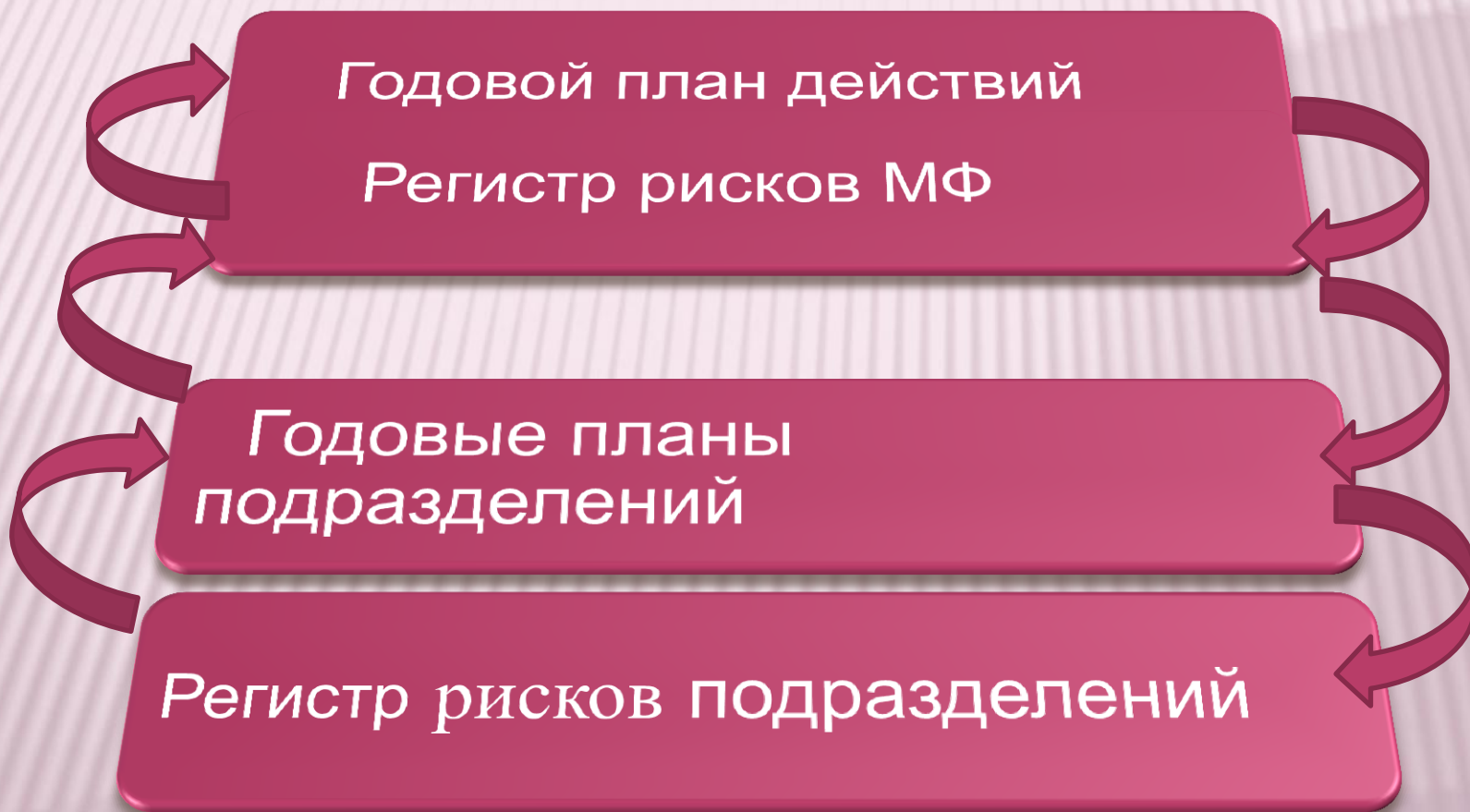
• Ресурсы

• Правила
а

ГОДОВОЙ ПЛАН ДЕЙСТВИЙ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ

Действия	Поддействия	Сроки выполнения	Риски	Показатели результативности	Ответственный	Ссылочный документ
ЦЕЛЬ 1:						
1.1.	1.1.1.					





ИДЕНТИФИКАЦИЯ РИСКОВ:

Формальность или

целесообразность?

Главная цель: Сложная идентификация, корреляция, униформизация

Проблемы:

- Искажённые сообщения главных субъектов;
- непонимание управленческими факторами подхода к менеджменту рисков;
- Отсутствие стратегического видения;
- Устойчивость к изменениям.

3. ПРОВОКАЦИИ, ПРОБЛЕМЫ, ПРЕПЯТСТВИЯ

Провокации:

Обязанности субъектов, вовлечённых в процесс должны быть согласованы;

Корреляция системы внутреннего контроля со всеми её компонентными элементами с финансовыми средствами

Проблемы, препятствия:

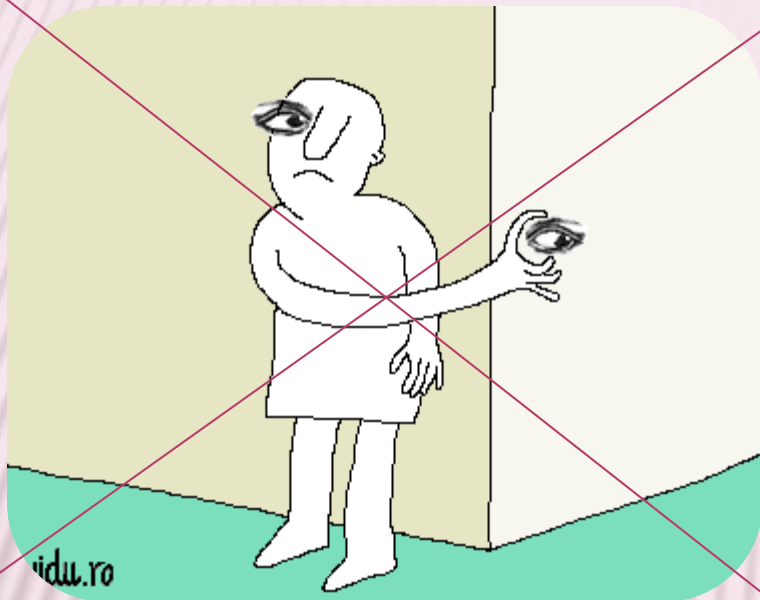
Управленческие факторы не осознают полностью важность применения стандартов внутреннего контроля;

Пассивное вмешательство или невмешательство подразделений внутреннего аудита в процесс менеджмента рисков;

Недостаточная коммуникация между вовлечёнными субъектами;

Недостаточные способности к самооценке рисков

4. СРЕДА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ



ВЫВОДЫ

Девиз определённого учреждения:

Хотим достичь общую цель!

Реализация системы внутреннего контроля, чётко определённого на уровне каждого учреждения –

самоцель

Сотрудничество, кооперация и коммуникация в реализации государственного внутреннего финансового контроля–

сильный аспект

Участие подразделений внутреннего аудита в продвижении концепции внутреннего контроля–

должно быть существенным



Спасибо за внимание!