

Синергия: внутренний аудит в государственном секторе и реформирование ГУ и УГФ

Финансовая инспекция, отвечающая
концепции ГВФК, и ее связь с
реформированием системы УГФ

Аластер Сварбрик, SIGMA

Ташкент, 18 октября 2023 г.



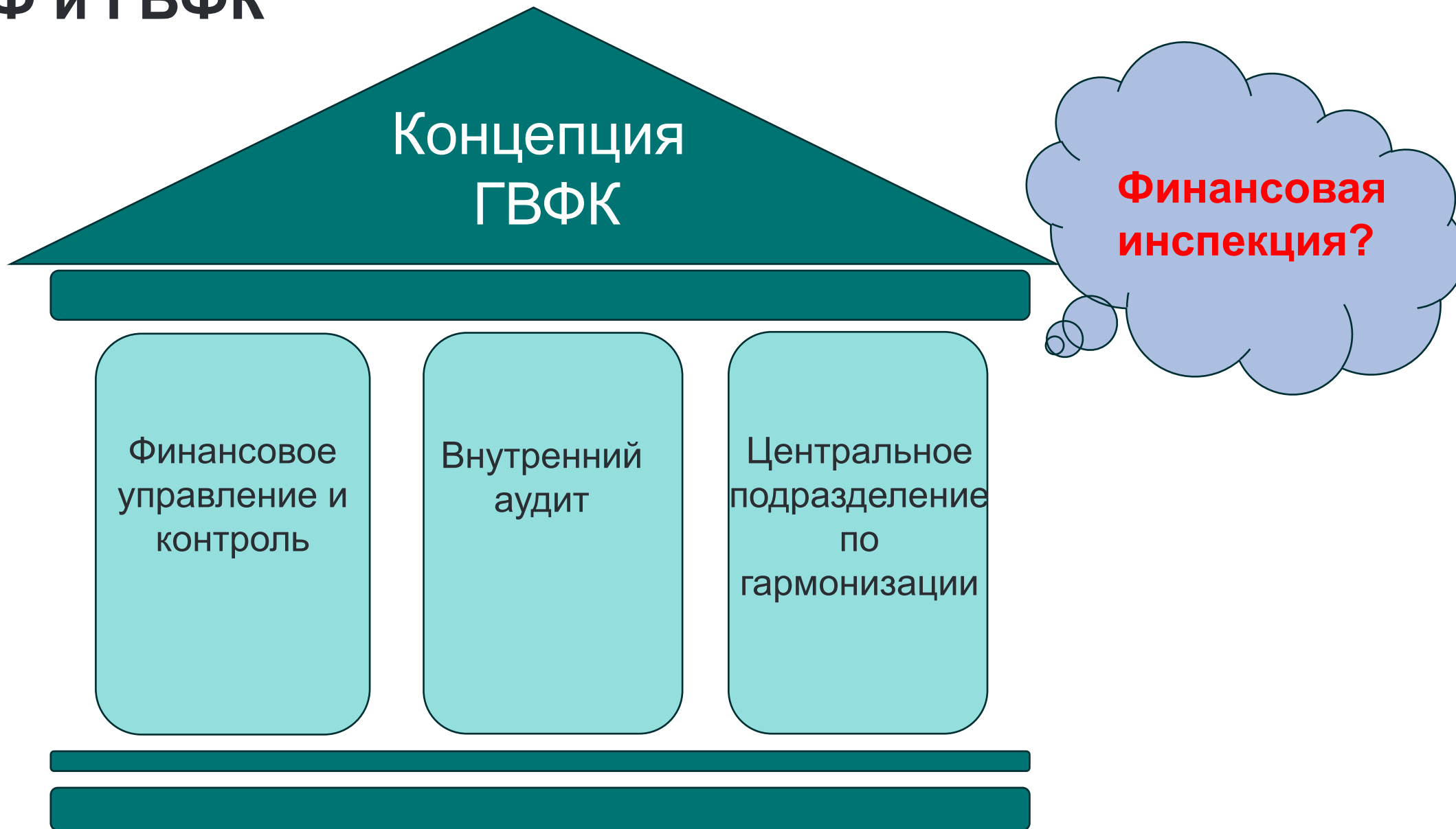
Содержание

1	Финансовая инспекция и реформы в области ГУ, УГФ и ГВФК	3
2	Проблемы и риски, связанные с реформой	6
3	Руководящие принципы финансовой инспекции	7
4	Практическое применение Руководящих принципов	9
5	Заключение	10





Финансовая инспекция и реформы в области РГУ, УГФ и ГВФК





Финансовая инспекция и реформы в области ГУ, УГФ и ГВФК

- Исторически финансовая инспекция была единственным средством контроля за исполнением бюджета и сохранностью государственных активов
- Требуется время, чтобы перейти к условиям, в которых
 - РБС несут повышенную ответственность и подотчетность за свои программы/проекты
 - финансовое управление и внутренний контроль эффективны
 - служба внутреннего аудита соответствует требованиям
 - отсутствует функция последующего контроля
- Для этого требуется
 - Формировать навыки и компетенции
 - Существенно изменить установки и административные традиции/культуру
 - Обеспечить изменения в государственном управлении

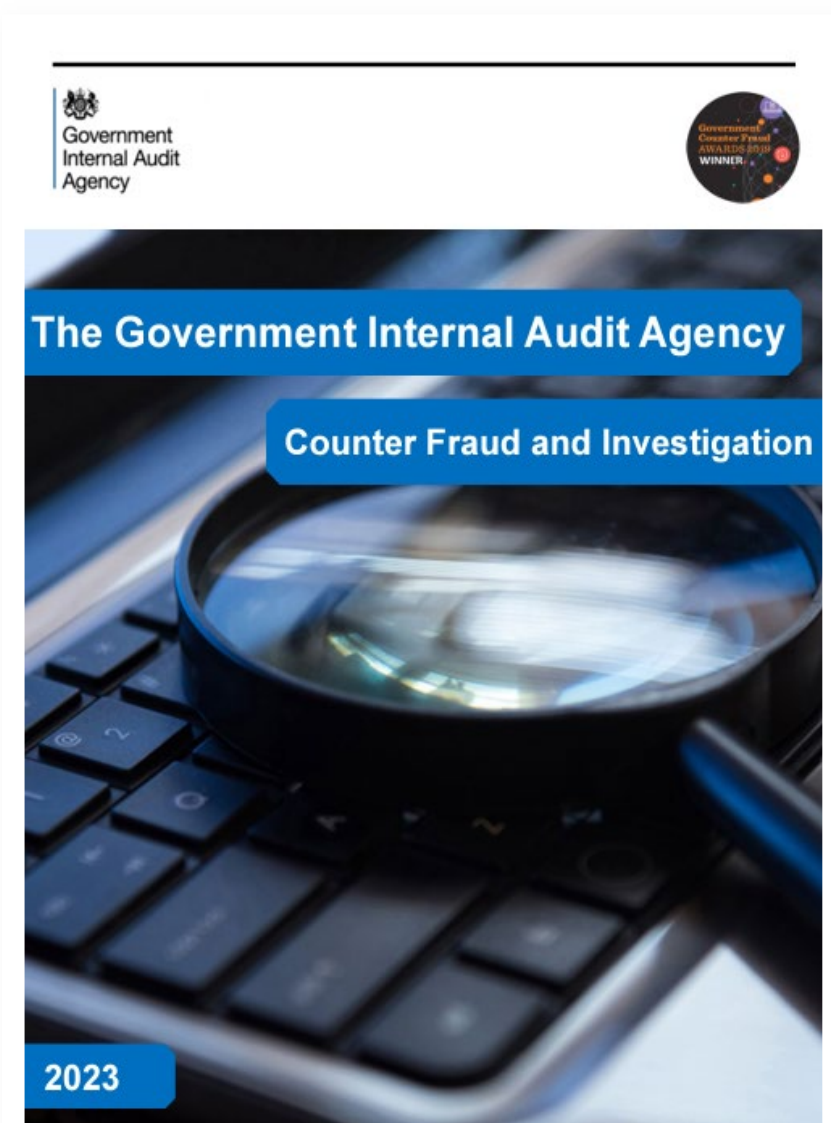




Финансовая инспекция и реформы в области ГУ, УГФ и ГВФК

- > Нереально сразу перейти от финансовой инспекции к внутреннему аудиту
- > Некоторые страны видят дополнительную пользу от сохранения финансовой инспекции в сочетании с внутренним аудитом
- > В других странах, где внутренний аудит уже внедрен, его функции имеют сходство с функциями финансовой инспекции
- > При сохранении финансовой инспекции основные задачи в ходе реализации программы реформ ГУ - УГФ звучат так:
 - > **Не препятствовать развитию внутреннего аудита (а также подотчетности и управления)**
 - > **Обеспечить, чтобы финансовая инспекция несла дополнительную пользу**
- > Принципы государственного управления - Принцип 27

«Там, где существует финансовая инспекция, она дополняет роль внутреннего аудита»





Проблемы и риски, связанные с реформой

Проблемы и риски, которыми необходимо управлять по мере перехода к среде, в которой эффективно внедряется внутренний аудит

**Четкое
определение
функций**



Финансовая инспекция не уделяет должного внимания расследованию случаев мошенничества и крупных финансовых нарушений. Занимается другими вопросами, такими как рассмотрение мелких дел, оценка эффективности и т.д.

**Информированность
и понимание**



Руководители рассматривают внутренний аудит как еще одну форму финансовой инспекции и не понимают различий в их функциях

**Пересечение и
дублирование**



Пересечение сфер деятельности, отсутствие эффективной координации и коммуникации



**Эффективное
управление**



Переход от финансовой инспекции к среде, в которой действуют финансовая инспекция и внутренний аудит, требует надлежащего управления



Руководящие принципы финансовой инспекции

-  1. В рамках функции последующего контроля финансовая инспекция должна проверять только случаи серьезных злоупотреблений, подозрений в профессиональной недобросовестности, нарушений, подозрений в мошенничестве и коррупции
-  2. Финансовая инспекция должна проверять только соблюдение законов, норм, правил, национальных и международных соглашений
-  3. Финансовая инспекция должна охватывать весь государственный бюджет
-  4. Финансовая инспекция должна быть видом контрольной деятельности реагирующего характера
-  5. Финансовая инспекция должна быть централизованным профессиональным органом контроля
-  6. Финансовые инспекции должны использовать инструменты для определения приоритетности объектов проверки



Руководящие принципы финансовой инспекции



7. Финансовые инспекторы должны иметь неограниченный доступ к помещениям и документации проверяемой организации



8. Финансовая инспекция должна иметь возможность привлекать нарушителей к административной ответственности



9. Финансовая инспекция должна отчитываться перед проверяемой организацией и перед учреждением, в ведении которого находится эта организация



10. Финансовая инспекция должна регулярно проверять исполнение требований по устранению нарушений законов и нормативных актов



11. Финансовая инспекция должна сотрудничать с функциональными национальными и международными организациями



Практическое применение Руководящих принципов

Результаты проведенного в 2021 году анализа 7 стран, где имеется финансовая инспекция

Полностью соблюдаются 5 принципов

- 2. Финансовая инспекция должна проверять только соблюдение законов, норм, правил, национальных и международных соглашений
- 3. Финансовая инспекция должна охватывать весь государственный бюджет
- 4. Финансовая инспекция должна быть видом контрольной деятельности реагирующего характера
- 7. Финансовые инспекторы должны иметь неограниченный доступ к помещениям и документации проверяемой организации
- 8. Финансовая инспекция должна иметь возможность привлекать нарушителей к административной ответственности

Частично соблюдаются 3 принципа

- 5. Финансовая инспекция должна быть централизованным профессиональным органом контроля
- 9. Финансовая инспекция должна отчитываться перед проверяемой организацией и перед учреждением, в ведении которого находится эта организация
- 10. Финансовая инспекция должна регулярно проверять исполнение требований по устранению нарушений законов и нормативных актов

Не соблюдаются 3 принципа

- 1. В рамках функции последующего контроля финансовая инспекция должна проверять только случаи серьезных злоупотреблений, подозрений в профессиональной недобросовестности, нарушений, подозрений в мошенничестве и коррупции
- 6. Финансовые инспекции должны использовать инструменты для определения приоритетности объектов проверки
- 11. Финансовая инспекция должна сотрудничать с функциональными национальными и международными организациями



Заключение

- В рамках программы по реформированию системы ГУ и УГФ отсутствует требование о наличии финансовой инспекции или функции последующего контроля

Там, где финансовая инспекция уже существует, необходимо ее развитие/изменение

- это – важный элемент программы реформ
- должна эффективно управляться, с внедрением внутреннего аудита, управленческой подотчетности и внутреннего контроля

Если планируется ее сохранить, то она должна

- не мешать развитию внутреннего аудита и проведению других реформ
- дополнять внутренний аудит
- заниматься расследованиями в качестве меры реагирования, акцентируя свое внимание на крупных нарушениях и т.д.
- быть организована в соответствии с руководящими принципами



Спасибо за внимание!

Если у вас имеются вопросы или нужна какая-либо поддержка - обращайтесь в SIGMA!

Alastair.Swarbrick@oecd.org



www.sigmaweb.org



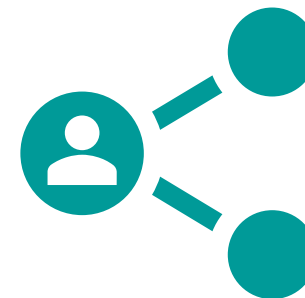
www.par-portal.sigmaweb.org



www.linkedin.com/company/sigma-programme



sigmaweb@oecd.org





Финансовая инспекция и реформы в области ГУ, УГФ и ГВФК

Модель трех линий



Условные обозначения: ↑ Подотчетность, отчетность; ↓ Делегирование, руководство, ресурсы, надзор; ↔ Регулирование, координация, коммуникация, сотрудничество

