

Финансовая инспекция

подведомственная
Министерству
Финансов

18 марта 2015



Темы презентации



- Исторический экскурс
- Юридическая база
- Организационная структура. Специализация управлений по отраслям инспектирования
- Задачи в государственном секторе и в частном секторе
- Сфера применения
- Улучшение деятельности Инспекции
- Процедура проведения и реализации материалов инспектирования
- Компетентность по применению штрафных санкций
- Взаимодействие с государственным внутренним финансовым контролем (ГВФК)
- Проблемы и приоритеты развития

Исторический экскурс



- **1956-1994**

23 мая 1956 – принятие Положения об Управлении контроля и ревизии Министерства финансов

- **1994-2002**

- Постановление Правительства о Концепции государственного контроля в Республике Молдова №189 от 19.07.1994

- Постановление Правительства об утверждении категорий оплаты труда и тарифных коэффициентов для сотрудников Департамента финансового контроля и ревизий №121 от 23.02.1995

- **2002-2006**

Постановление Правительства о некоторых мерах по обеспечению деятельности Министерства финансов №667 от 27.05.2002

- **2006-2009**

- Внедрение внутреннего аудита

- Образование центральной структуры по гармонизации

- Первичный вариант проекта законодательной базы о государственном внутреннем финансовом контроле

- **2010-2012**

- Постановление Правительства об организации деятельности по финансовому инспектированию №1026 от 02.11.2010

- Изменения в Законе о бюджетной системе и бюджетном процессе №847 от 24.05.1996

- Утверждение новой структуры Финансовой инспекции

- Переименование Службы финансового контроля и ревизии в Финансовую инспекцию

- **2013-2015**

- Реформирование и постоянное совершенствование деятельности

- Укрепление сотрудничества с международными экспертами

- Разработка и внедрение программы стратегического развития Инспекции на 2014-2016 годы

Юридическая база



- **Законодательная база:**

- Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25.07.2014
- Закон о предпринимательстве и предприятиях №845-ХІІ от 03.01.92
- Закон о внутренней торговле nr.231 от 23.09.2010
- Закон о местных публичных финансах №397-ХV от 16.10.2003
- Кодекс о правонарушениях Республики Молдова №218-ХVІ от 24.10.2008

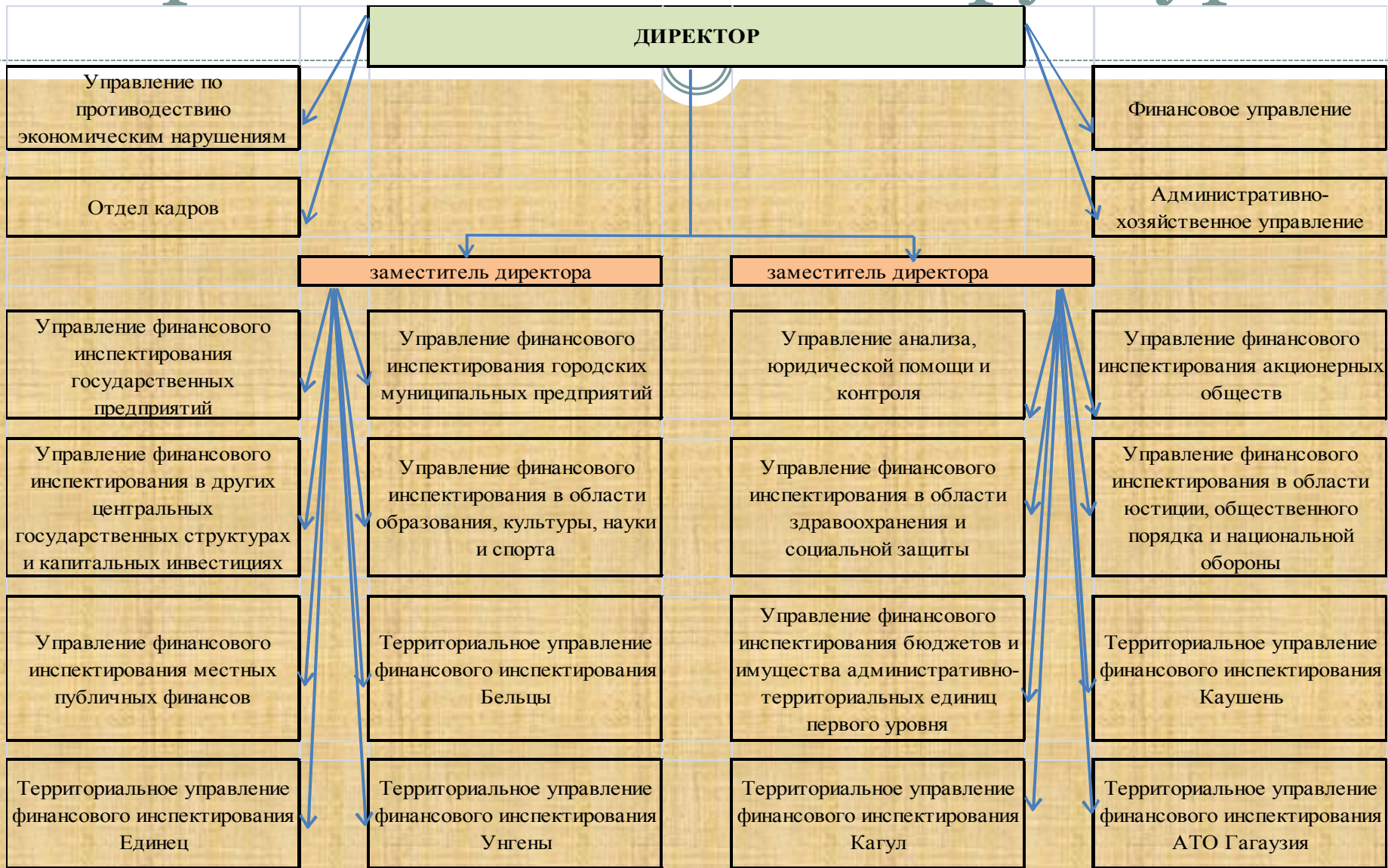
- **Нормативная база:**

- Постановление Правительства об организации деятельности по финансовому инспектированию №1026 от 02.11.2010
- Постановление Правительства о мерах по упорядочению и государственному регулированию цен (тарифов) №547 от 04.08.1995
- Постановление Правительства об утверждении Положения о ценообразовании на медикаменты и другие фармацевтические и парафармацевтические изделия №603 от 02.07.97

- **Внутренние положения:**

- Внутренние Положения о деятельности Управлений финансового инспектирования по отраслям
- Коллективный трудовой договор на 2012-2014 на уровне Финансовой инспекции
- Положение о порядке установления и выплаты надбавок и доплат, премирования и предоставление материальной помощи сотрудникам Финансовой инспекции
- Кодекс поведения работника Финансовой инспекции, наделенных функциями финансового инспектирования (проверки), утвержденного приказом Министра финансов №132 от 01.11.2011
- Методологические нормы проведения финансовых инспектирований (проверок)

Организационная структура



• Специализация управлений по отраслям инспектирования



• Управление финансового инспектирования в области образования, культуры, науки и спорта

• Управление финансового инспектирования в области здравоохранения и социальной защиты

• Управление финансового инспектирования в области юстиции, общественного порядка и национальной обороны

• Управление финансового инспектирования в других центральных государственных структурах и капитальных инвестициях

• Управление финансового инспектирования акционерных обществ

• Управление финансового инспектирования государственных предприятий

• Управление финансового инспектирования городских муниципальных предприятий

• Управление финансового инспектирования местных публичных финансов

• Управление финансового инспектирования бюджетов и имущества административно-территориальных единиц первого уровня Центрального сектора

• Управление по противодействию экономическим нарушениям

Задачи



В государственном секторе

- Осуществление централизованного финансового контроля Министерства финансов соответствия законодательству операций и транзакций по управлению ресурсами национального публичного бюджета и публичным имуществом

В частном секторе

- Проверяет соблюдение дисциплины цен на социально значимые товары
- Осуществляет проверки на основании постановлений органов уголовного преследования

Сфера применения

Бюджетные
учреждения - 2508

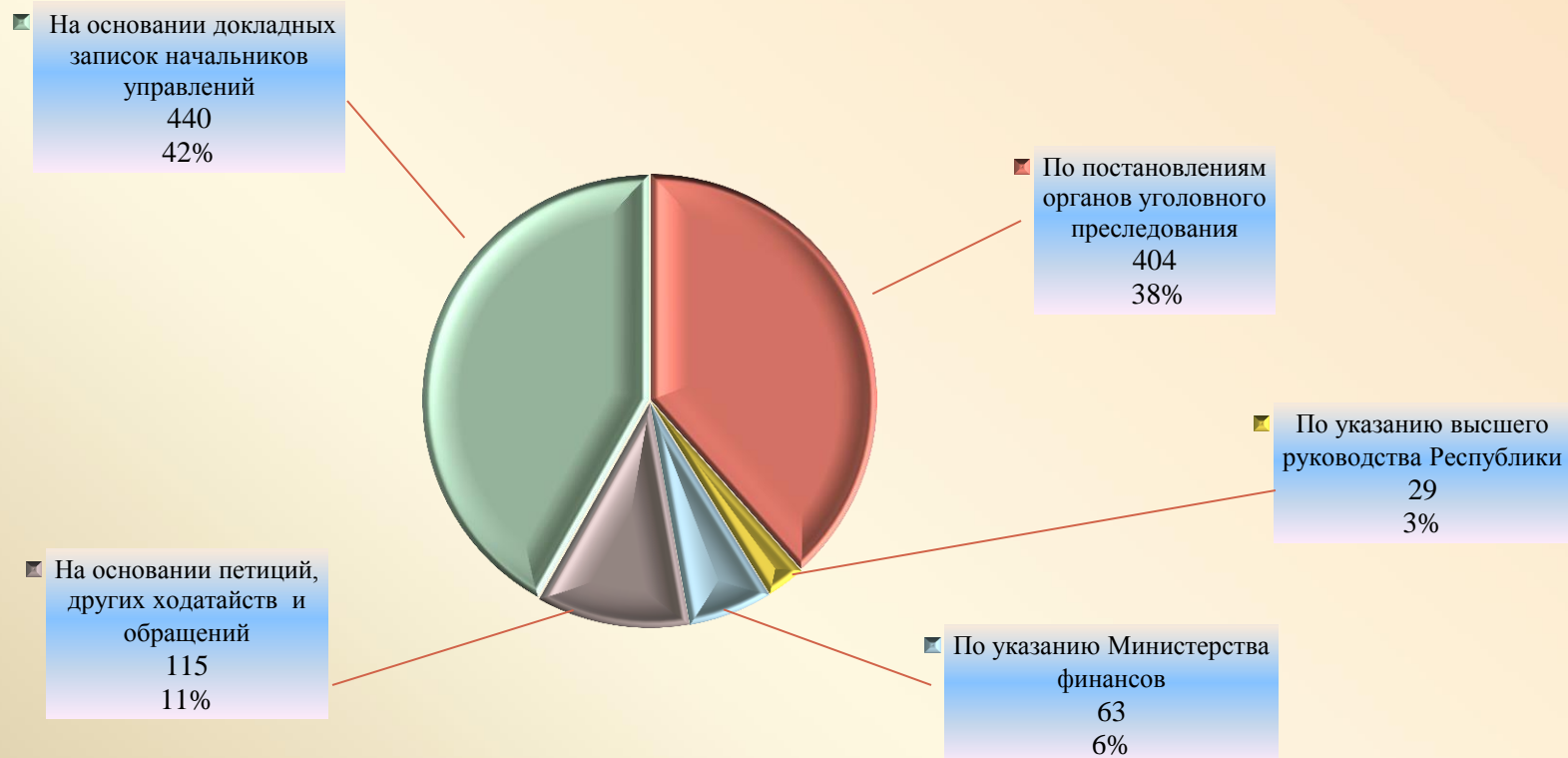
Муниципальные
предприятия - 407

3379

Государственные
предприятия - 284

Коммерческие
общества с долей
государства - 180

Основания для проведения в 2014 году внеплановых финансовых инспектирований



Количество проведенных финансовых инспектирований (проверок)

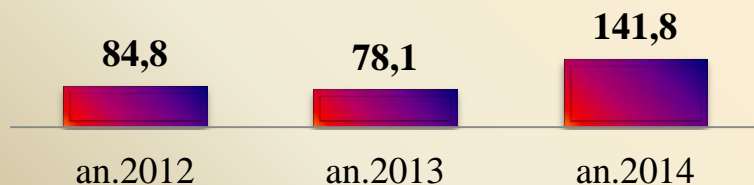


на основании постановлений органов уголовного
преследования в 2012, 2013 и 2014 годах

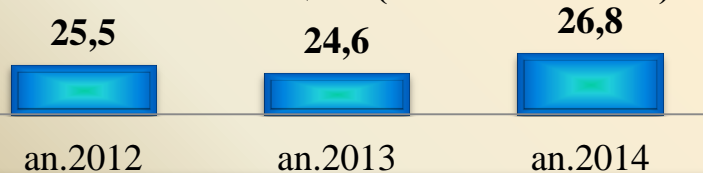


• Результаты деятельности Инспекции (2012-2014)

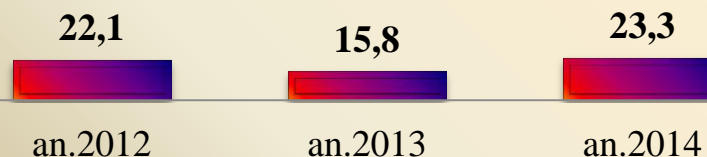
Нарушения, выраженные в денежном выражении, выявленные в публичных учреждениях (миллионов леев)



Возмещено (миллионов леев)



Начислено дополнительно платежей в бюджет (миллионов леев)



Нарушения, выраженные в денежном выражении, выявленные в коммерческих обществах и в других организациях с долей государства (миллионов леев)



Взыскано в бюджет (миллионов леев)



- Результаты деятельности Инспекции (2012-2014) (продолжение)



- В целях повышения ответственности руководителей и других ответственных лиц инспектированных субъектов за надлежащее управление и учет публичных финансов и имущества было составлено **1042** протоколов о правонарушении, на основании которых применены штрафные санкции в общей сумме **1,1** миллиона леев.

Процедура проведения и реализации материалов проведенных инспектирований (проверок)



Предварительная подготовка к проведению инспектирования

Изучение специфики и законодательной базы, регламентирующей финансово-экономическую деятельность субъекта, подлежащего инспектированию

Составление и утверждение Программы финансового инспектирования

Подписание Декларации об отсутствии личных интересов

Выдача предписания на проведение инспектирования

Предварительный инструктаж членов инспекционной группы о порядке проведения финансового инспектирования и возможных рисках в правильности осуществления финансово-хозяйственной деятельности проверяемого субъекта

Проведение финансового инспектирования

Изучение имеющихся документов у субъекта, подлежащего инспектированию, определение приоритетов в направлениях контроля на основании актов предыдущих проверок

Представление ответственными лицами субъекта последних финансовых отчетов, заключенных договоров, бухгалтерских регистров и первичных документов, подтверждающих экономические операции и транзакций, а также других необходимых документов

Проверка членами инспекционной группы ключевых аспектов финансово-экономической деятельности субъекта согласно программы инспектирования и других вопросов, возникающих в процессе инспектирования



Составление и подписание акта инспектирования

Составление инспекционной группой акта инспектирования и согласование предварительных результатов инспектирования с начальником управления

Обоснованность сделанных выводов и полученных результатов о выявленных нарушениях на основании законодательно-нормативных актах, объективно и аргументировано основываясь на имеющихся фактах и представленных документах

Представление предварительных результатов инспектирования руководителям и ответственными лицам субъекта

Подписание акта инспектирования начальником инспекционной группы (инспектором) и руководителем и ответственными лицам субъекта

Реализация материалов инспектирования

Оформление руководителем инспекционной группы (инспектором) дела проведенного инспектирования, включающего опись материалов и карточки результатов инспектирования, которое представляет начальнику управления вместе с актом инспектирования и всеми приложениями

Составление проектов предписания по устранению выявленных нарушений с извещением заинтересованных лиц (вышестоящее учреждение, учредитель, орган, иницирующий данный контроль, а также, при необходимости, правоохранительные органы), решений о применении экономических и административных санкций

Проверка начальником управления, которое организовало инспектирование, проектов документов на правомочность и соответствие их действующему законодательству

Направление для исполнения руководству субъекта предписания по устранению выявленных нарушений, решений о применении экономических и административных санкций

Мониторинг устранения выявленных нарушений

Учет сумм
взысканных в
бюджет на
основании решений
по применению
штрафных санкций

Проверка и анализ
устранения
выявленных
нарушений на
основании
полученного ответа
от субъекта

При
необходимости,
организация и
проведение
тематической
проверки
устранения
выявленных
нарушений в
рамках ранее
проведенного
контроля

Компетентность по наложению штрафных санкции



экономические

- Части (2) и (6) статьи 80 Закона о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности **№181 от 25.07.2014**
- Части 6-8 статьи 10 Закона о предпринимательстве и предприятиях **№845-XII от 03.01.92**
- Подпункт 1) g) пункта 7 Постановления Правительства об организации деятельности по финансовому инспектированию **nr.1026 от 02.11.2010**

административные

- Часть (1) статьи 402 Кодекса о правонарушениях Республики Молдова **№218-XVI от 24.10.2008**

Взаимодействие с ГВФК

- Миссия Финансовой инспекции состоит в независимой оценке управления публичными финансами и государственным имуществом в пределах компетенции Министерства финансов
- Внутренний контроль на уровне бюджетных учреждений является первым фильтром выявления нарушений законодательства и недобросовестных действий в управлении и использовании публичных средств и имущества
- Ответственность за осуществление внутреннего контроля финансово-экономических операций и транзакций возлагается руководителя бюджетного учреждения

- Основные направления развития Финансовой инспекции, основанные на внедрении Государственного Внутреннего Финансового Контроля (ГВФК):

Изменения законодательной базы

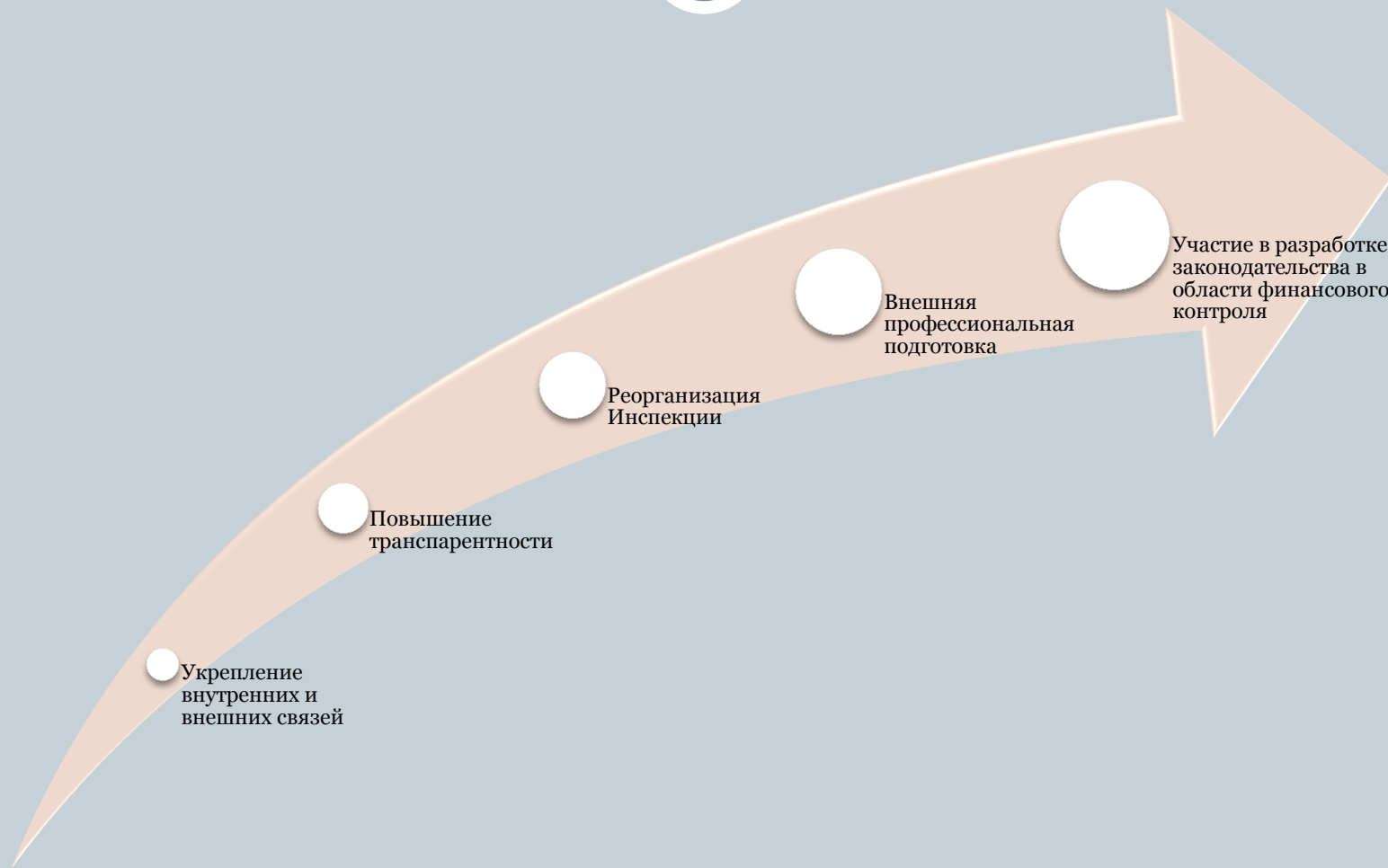
Постоянное сотрудничество со структурами внутреннего аудита

Усовершенствование процедур, практики и методов финансового инспектирования

Развитие и расширение функций Финансовой инспекции

Снижение нарушений в экономической деятельности субъектов подлежащих инспектированию

Проблемы и приоритеты развития





Спасибо за внимание!!!

Mulțumesc frumos pentru atenție!!!