

СВА РЕМРАЛ

ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ И КОНТРОЛЬ ОПЫТ ЮЖНОЙ АФРИКИ

Выступающий: Беерсон Бабужии | 10 июня 2015 года



national treasury

Department:
National Treasury
REPUBLIC OF SOUTH AFRICA

Содержание

- Контекст (объяснение используемых терминов)
- Важность внутреннего контроля
- Структура правительства Южной Африки и архитектура контроля на макроуровне
- Архитектура на микроуровне (система институционального контроля)
- Инструменты контроля на макроуровне, используемые для регулирования архитектуры институционального контроля
- Трудности

Контекст

Термин	Объяснение
Главный бухгалтер	Административный руководитель учреждения правительства
Генеральный аудитор	Высший орган аудита
Департамент	Министерство
Исполнительная власть	Политический руководитель учреждения правительства
ЗПУФ	Закон Парламента об управлении финансами
Местные органы власти	Местный совет/муниципалитет
Национальное правительство	Центральное правительство
Национальное казначейство	Министерство финансов
ЗУГФ	Закон об управлении государственными финансами
Правительство провинции	Федеральное правительство/ правительство штата
ЗУМФ	Закон об управлении муниципальными финансами
ЮАР	Южно-Африканская Республика

Важность контроля

- Конституция ЮАР предусматривает, что управление государственными средствами должно быть эффективным, продуктивным и экономным.
- Перед ЮАР стоят огромные задачи как в социальной области, так и в области развития, для решения которых правительственные учреждения должны:
 - Выполнять свои задачи и цели
 - Предоставлять своевременную и достоверную отчетность об использовании государственных средств
 - Соблюдать требования нормативно-правовой базы
 - Осуществлять ответственное руководство
- Надлежащий контроль обеспечивает уверенность, что правительство осуществляет свою деятельность последовательно, согласованно, с благородными намерениями и руководствуясь высокими этическими принципами
- Правительство признает положительную взаимосвязь между надлежащим контролем и успешными результатами деятельности правительства

Структура Правительства

Национальное
правительство

Законодательный
орган

Исполнительный
орган

Судебный
орган

Правительство
Провинции

Законодательный
орган

Исполнительный
орган

Местные органы
власти

Ограниченные
законодательные
полномочия

Исполнительный
орган

Архитектура государственного контроля



Законодательство (1/2)

- Функции и действия государства строго регулируются всеобъемлющей нормативно-правовой базой
- Все государственные учреждения должны соблюдать законодательство об управлении финансами, касающееся их, а также нормативные акты, изданные соответствующим Казначейством
- Имеется 3 закона об управлении финансами:
 - Закон об управлении государственными финансами (распространяется на национальное правительство и правительства провинций)
 - Закон об управлении муниципальными финансами (распространяется на местные органы власти)
 - Парламентский закон о управлении финансами (распространяется на Национальный Парламент и законодательные органы провинций)

Законодательство (2/2)

- Согласно каждому из этих законов, главный бухгалтер несет ответственность за то, что в его учреждении имеется эффективная, надежная и транспарентная система управления финансами, рисками и внутреннего контроля.
- В настоящее время отсоветует официально принятая на национальном уровне система внутреннего контроля, однако принципы внутреннего контроля предусмотрены в нормативных актах Казначейства
- В ближайшее время Национальное Казначейство планирует принять систему внутреннего контроля
- Философия подотчетности руководства включена во все нормативные акты по управлению финансами

Регулирующий надзор (1/3)

- Национальное Казначейство осуществляет надзор за управлением финансами в:
 - Министерствах национального правительства,
 - Государственных структурах, подчиняющихся национальному правительству
 - 17 крупнейших муниципалитетах
 - Конституциональных учреждениях и
 - Правительствах провинций (в целом)
- Наряду с различными способами надзор осуществляется посредством:
 - Ежемесячным обзором бюджета и расходов
 - Обзора ежеквартальной финансовой отчетности
 - Утверждения сумм снятия из национального фонда доходов каждый месяц

Регулирующий надзор (2/3)

- Казначейства провинций осуществляют надзор за управлением финансами:
 - Министерствами правительств провинций
 - Государственными учреждениями, созданными правительствами провинций
 - Муниципалитетами, находящимися на территории провинций.
- Наряду с другими способами, надзор осуществляется посредством :
 - Ежемесячных обзоров бюджета и расходов
 - Обзора ежеквартальной финансовой отчетности
 - Утверждения сумм, снимаемых ежемесячно с фона доходов провинции.

Регулирующий надзор (3/3)

- Министерство мониторинга и оценки результатов деятельности:
 - Ежеквартально осуществляет обзор результатов деятельности министерств и сопоставляет их с утвержденными планами достижения результатов деятельности
 - Ежегодно оценивает более широкие возможности министерств по достижению результатов деятельности.

Государственный аудит (1/2)

- Согласно законодательству, каждое учреждение правительства должно составлять ежегодную финансовую отчетность в течение предписанного срока, а также представлять ее для аудита
- Счетная палата проводит обязательный ежегодный аудит учреждения правительства
- В рамках процесса обязательной оценки управления финансами и эффективностью в учреждении Счетная палата оценивает:
 - Руководство (политическое и исполнительное)
 - Управление (меры политики, процедуры и институциональные механизмы для выполнения институциональных задач)
 - Соблюдение нормативно-правовой базы

Государственный аудит (2/2)

- Счетная палата выражает мнение относительно финансовой отчетности и обязательно выражает мнение относительно достижения поставленных целей
- Счетная палата предоставляет подробный управленческий отчет о результатах аудита, а также рекомендации по устранению недостатков
- Учреждения должны разрабатывать и внедрять планы по устранению и контролю за недостатками, указанными в аудиторском отчете
- Министерства представляют аудиторский отчет в соответствующий законодательный орган
- Счетная палата представляет консолидированный отчет о результатах аудита в соответствующий законодательный орган

Парламентский надзор

- Постоянный комитет по контролю над расходованием государственных средств (SCOPA) осуществляет политический надзор за управлением и контролем за финансами в министерствах.
 - Министерства представляют в SCOPA свою финансовую и годовую отчётность
 - Министерства также обязаны отчитаться перед SCOPA по любым вопросам, которые Комитет посчитает необходимым (например, несанкционированные расходы, расточительные расходы, беспорядочные расходы, внутренний аудит, аудиторские комитеты, мошенничество)
- Соответствующие Профильные комитеты (например, по здравоохранению, обороне, образованию и т.д.) осуществляют политический надзор за техническими вопросами, связанными с задачами министерства и эффективностью его деятельности.
- Министерства представляют Профильным комитета отчёты о результатах деятельности, которые являются частью их годовой отчётности.

Архитектура контроля в учреждениях



Среда контроля (1/2)

- Посредством управленческой отчетности руководство несет ответственность за создание, мониторинг и совершенствование системы внутреннего контроля для обеспечения эффективного, рационального, экономичного и прозрачного использования ресурсов.
- Для обеспечения подотчетности руководство должно соответствовать минимальным требованиям
- С точки зрения законодательства каждое учреждение должно иметь:
 - Старшее должностное лицо по финансовым вопросам
 - Управление рисками
 - Внутренний аудит
 - Аудиторский комитет
 - Система делегирования полномочий
 - Процедуры реагирования на финансовые нарушения

Среда контроля (2/2)

- Каждое учреждение должно функционировать в такой среде, которая содействует надлежащему внутреннему контролю и включает в себя:
 - Эффективное руководство
 - Честность и этику на всех уровнях
 - Стратегическое и оперативное планирование с учетом национальных приоритетов
 - Надлежащую организационную структуру и линии отчетности
 - Стандартные операционные процедуры
 - Компетентные и обученные сотрудники
 - Системы и процессы управления результатами деятельности в соответствии со стратегическими и операционными задачами
 - Управленческий надзор и контроль

Оценка рисков

- В каждом учреждении должна быть система управления рисками
- Ключевые элементы управления рисками:
 - Выявление и оценки рисков для определения целей
 - Посредством соответствующей деятельности по контролю за рисками управлять рисками, которые превышают уровень риска, приемлемый для учреждения (контрольная деятельность должна быть задокументирована и данные документы иметься в распоряжении сотрудников, ответственных за реализацию)
 - Информирование об обязанностях по управлению рисками
 - Мониторинг и отчетность по вопросам управления рисками

Информация и коммуникация

- У учреждений должна быть стратегия по информированию и коммуникации для:
- **Внутренних целей** для:
 - Выявления и определения потребностей в информации
 - Выявления внутренних и внешних источников информации
 - Использовании наиболее подходящих каналов общения
 - Внедрения системы отчётности
 - Составления и своевременного распространения соответствующей информации в требуемом формате тем, кто нуждается в этой информации
- **Внешних целей** для:
 - Осуществлять оперативную и эффективную коммуникацию с внешними участниками процесса
 - Выполнять требования к отчетности, предусмотренные нормативно-правовой базой

Мониторинг и обзор

- Должны иметься системы, которые отслеживают достигаются ли цели или нет
- Деятельность по мониторингу и обзору должна использоваться для осуществления коррективных действий
- Ключевые инструменты мониторинга и обзора:
 - Ежемесячные бюджетные отчеты (предусмотренные законодательством)
 - Ежеквартальные отчеты о результатах деятельности (предусмотренные законодательством)
 - Функции мониторинга и оценки
 - Внутренний аудит

Инструменты макро-контроля (1/2)

Планирование

- Система среднесрочного стратегического планирования
- Ежегодное стратегическое планирование
- Ежегодные планы результатов деятельности с указанием целей и задач
- Ежеквартальная отчетность о результатах деятельности и консолидированная ежегодная отчетность

Бюджетирование

- Среднесрочная программа расходов
- Бюджетные циркуляры
- Изменения в бюджете в середине года
- Правила ограничения перераспределения бюджетных ср-в между статьями расходов, трансферов и переноса средств на следующий период

Инструменты макро-контроля (2/2)

Мониторинг и обзор

- Установленные формы отчета

Учет и отчетность

- Установленные стандарты учета (Совет по стандартам бухгалтерского учета)
- Установленные системы отчетности (Национальное казначейство)

Другие установленные системы

- Банковская, управление ликвидностью и инвестиции
- Частно-государственные партнерства
- Управление логистической цепочкой

Трудности

- Навыки
- Недостаточное понимание операционной среды и недостаточная адаптация систем контроля к специфике среды
- Злоумышленное несоблюдения
- Игнорирование правил
- Несерьезное отношение к обязанностям и ответственности
- Превалирование руководства
- Отсутствие последствий
- Конфликт между вопросами политики и управления

Thank you
for
listening!

