

Результаты опроса перед мероприятием членов Рабочей группы RIFIX

Май 2014 г.

Грегори В. Кисунко
(Всемирный банк)

1

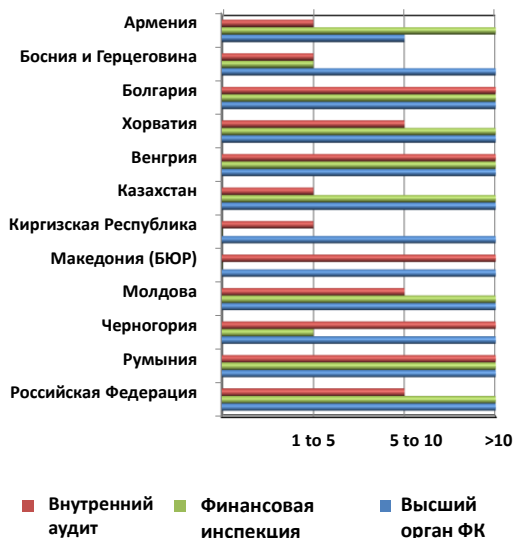
Оговорка

- Презентация не охватывает все вопросы, заданные в рамках опроса.
- Представленные графики опускают вариант «другое» из презентации и предположения, если не указано иначе.
- Анализ охватывает лишь 12 стран, принявших участие в опросе, т.е. утверждение «80% всех стран» означает 9 из 12 ответивших стран.
- В некоторых странах нет всех органов, на которые ссылается опрос, таким образом, процентные показатели, представленные в презентации обычно принимают этот факт во внимание, сокращая знаменатель, по необходимости, показывая соответствующие цифры в скобках.
- Результаты по Боснии и Герцеговине даны на федеральном уровне правительства, если не указано иначе.

2

Существующие органы контроля

ВВ2-3. Есть ли у Вас в стране следующие учреждения, и когда они были созданы?



1. **Высшие органы финансового контроля** в среднем – самые старые: только 1 страна из 12, Армения, создала его менее 10 лет назад;
2. В 2/3 стран существуют **финансовые инспекции**, также созданные более 10 лет назад
3. **Киргизская Республика и Македония** сообщили об отсутствии органов финансовой инспекции, без которых доля составляет 80%;
4. В 41% стран существуют **органы внутреннего аудита** в госсекторе, созданные более 10 лет назад.
5. В Болгарии, Венгрии и Румынии, все три органа были созданы более 10 лет назад.

3

Регулирование межведомственного взаимодействия (резюме)

ВВ. 4, 5, 6. Существуют ли в Вашей стране какие-либо документы, регулирующие взаимодействие между...

Всеми тремя органами					БОЛ КАЗ РУМ РОС
ВОФК и ВА + ВОФК и ФИ				ХОР	
ВОФК и ВА + ВА и ФИ			АРМ		
ВОФК и ВА	Биг КИР* МОЛ ЧЕР				

ВОФК – Высший орган финансового контроля
ВА – Внутренний аудит
ФИ – Финансовая инспекция

1. В четырех странах – Болгария, Казахстан, Румыния и Россия – существует нормативно-правовая база, регулирующая взаимодействие между всеми тремя органами;
2. В Венгрии не существует какого-либо регулирующего документа, хотя есть все три органа.
3. В общем, менее всего регулируется взаимодействие с ФИ и более всего с ВОФК.
4. Также необходимо отметить, что в БиГ есть нормативная база в отношении взаимодействия между ФИ и ЦПГ ВА, а в Македонии есть такая база для ВОФК и ЦПГ ВА.

* Согласно представленной информации, в Киргизской Республике не существует специального органа финансовой инспекции.

4

Подотчетность органов контроля

BB7.1-7.3. Пожалуйста, укажите подотчетность ...

	Высший орган ФК		Внутренний аудит		Финансовая инспекция	
АРМ		НЕ		РО		МФ
БиГ	ПА		ПВ	МФ	РО	ПВ
БОЛ	ПА			РО		МФ
ХОР	ПА	НЕ		РО	НЕ	МФ
ВЕН	ПА			РО		ПВ
КАЗ	ПР			МФ	РО	ПВ
КИР	ПР	ПА		МФ	РО	
МАК		НЕ		РО		МФ
МОЛ		НЕ		РО		МФ
ЧЕР	ПА	НЕ		РО	НЕ	
РУМ	ПА		ПВ	МФ	РО	МФ
РОС	ПА			РО		ПВ

Президент Правительство Руководитель органа
Парламент Минфин Полностью независим

1. В Хорватии и Черногории ВОФК и ВА подотчетны Парламенту и руководителю органа, соответственно, но в то же время, по заявлению, полностью независимы.
2. В Киргизии у ВОФК и ВА «двойная» подотчетность;
3. В Боснии и Герцеговине у ВА и ФИ «тройная» подотчетность;
4. ВА подотчетен правительству, Минфину и руководителю органа в Румынии и Минфину и руководителю органа в Казахстане;
5. Двойная подотчетность ФИ отмечена в Казахстане, Румынии и России.

5

Расположение: внутренний аудит и финансовые инспекции

BB8-9.

	Внутренний аудит			
	Бюджето-получатели первого уровня	Бюджето-получатели второго уровня	В мест. органах гос. власти	В других бюджетных структурах
АРМ	о	у	о	у
БиГ	о	о	о	
БОЛ	о	у	о	у
ХОР	о	о	о	о
ВЕН	о	о	о	у
КАЗ	о		о	
КИР	о	о	о	
МАК	о	о	о	о
МОЛ	о	у	у	у
ЧЕР	о		о	
РУМ	о	о	о	о
РОС	о	у	у	у

Обязательно По усмотрению Не определено

Финансовые инспекции			
Правительство	Минфин	Местные органы власти	Министерства
	Х		
	Х*		
	Х		
Х	Х		
Х			
	Х		
	Х		
	Х**		
	Х	Х	Х
Х	Х		Х

* БиГ – бюджетная инспекция создана на двух уровнях: Федеральное министерство финансов и Минфин кантона.
 ** ЧЕР – Закон на рассмотрении.

6

Охват аудитом и инспекцией значителен, но не равномерен

В.10. Сфера охвата вопросов аудита/инспекций

	Рабочие процессы	Финансовые операции	Финансовые отчеты	Все средства государственного бюджета	Средства местного бюджета	Донорское финансирование	Бюджеты организаций и подчиненных структур	Все органы государственной администрации	Все органы местной администрации	Структуры, подчиненные организации	Структурные подразделения организации	Соответствие	Действенность и эффективности
АРМ	4	7	7	7	4	4	7	6	4	4	4	2	4
БИГ	6	7	6	7	7	7	7	7	6	6	4	6	6
БОП	7	7	5	7	7	0	7	7	7	7	7	7	6
ХОР	6	7	3	3	7	7	7	7	7	7	7	6	6
ВЕН	6	7	6	7	6	5	7	6	6	7	2	7	6
КАЗ	7	7	7	4	2	3	2	7	4	7	0	7	4
КИР	2	2	6	3	3	3	6	3	3	6	6	6	0
МАК	2	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	6
МОЛ	6	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	6
ЧЕР	6	7	3	7	7	7	7	7	7	7	7	7	3
РУМ	6	7	5	7	7	2	7	7	7	7	7	2	7
РОС	7	7	7	7	2	7	7	7	2	7	2	7	6
	3	11	5	9	7	6	10	9	6	9	6	7	1

Синий - ВОФК, ВА и ФИ; Желтый - только ВОФК;
 Голубой - без ФИ; Оранжевый - только ВА;
 Зеленый - без ВА; Красный - ничего
 Лиловый - без ВОФК;

7

Реформы надзорных учреждений

В11. Проводятся ли (проведены ли) в Вашей стране реформы, связанные со структурными изменениями функций ВОФК, ВА, ФИ? Согласовываются ли эти реформы между собой?

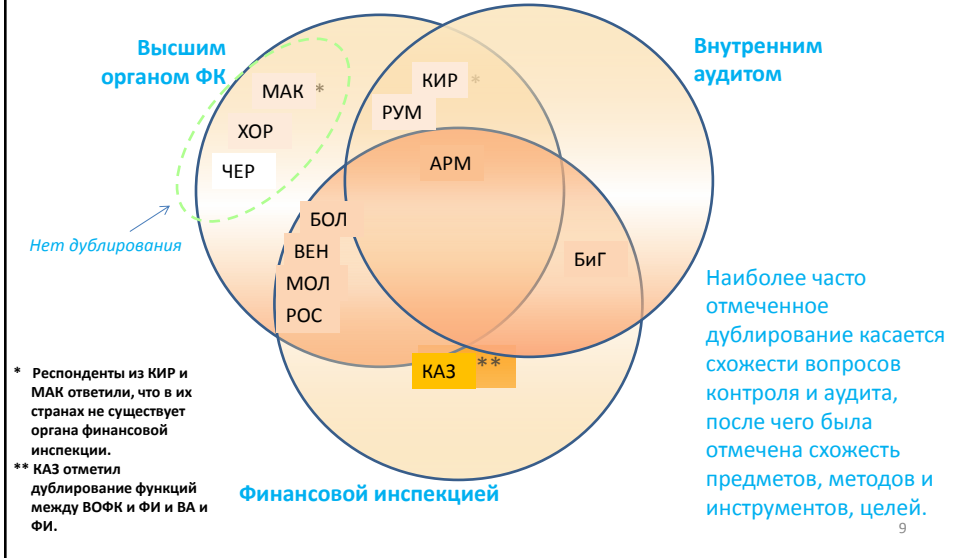
	Да, согласованно	Да, но не совсем согласованно	Нет, но планируется
Армения		X	
Босния и Герцеговина			X
Болгария		X	
Хорватия	X		
Венгрия	X		
Казахстан	X		
Киргизская Республика		X	
Македония (БЮР)	X		
Молдова		X	
Черногория			X
Румыния	X		
Российская Федерация	X		

1. Половина из ответивших стран проводят/провели согласованные реформы органов аудита и инспекции;
2. Еще одна треть проводили реформы, но не всегда согласованно;
3. 2 из 12 стран, участвовавших в опросе, лишь планируют провести такие реформы;

8

Дублирование функций регулирующих учреждений

В13. По Вашему мнению, существует ли дублирование функций между...



Четкость функционального разделения между регулируемыми учреждениями

В12. Как Вы оцениваете разделение функций в Вашей стране между...

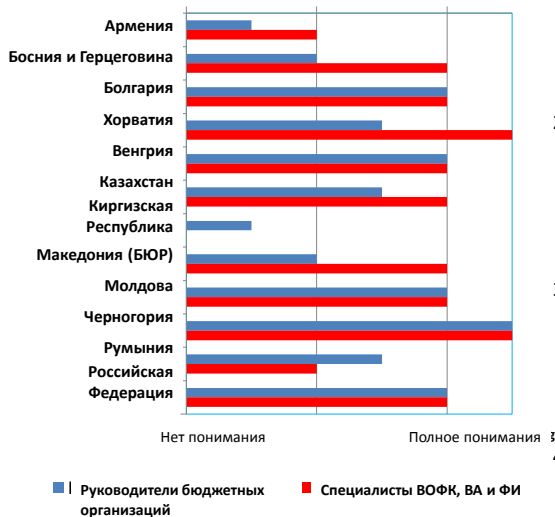
	ВОФК и ВА	ВА и ФИ	ВОФК и ФИ
Армения	2	2	1
Босния и Герцеговина	3	2	1
Болгария	3	3	2
Хорватия	3	3	3
Венгрия	3	3	2
Казахстан	3	2	3
Киргизская Республика	2	0	0
Македония (БЮР)	3	2	2
Молдова	3	3	2
Черногория	3	3	3
Румыния	3	2	3
Российская Федерация	2	3	2

- Самое четкое разделение функций существует между ВОФК и ВА – так считают 3/4 стран, ответивших на вопросник (7/14);
- В отношении ВА и ФИ это количество составляет 50% (6/12);
- Достаточное и четкое разделение функций между ВОФК и ФИ отметили 1/3 стран (4/12);
- В Киргизской Республике нет органа ФИ.

Достаточное и четкое
Недостаточно четкое, требует улучшения
Нечеткое

Понимание различий функций регулирующих учреждений

ВВ.19 – 19.1. Как Вы расцениваете степень понимания различий функций... руководителей бюджетных организаций и специалистами, работающими в ВОФК, ВА и ФИ?



1. Лишь три страны отметили **отсутствие** опыта и «непонимание разницы между функциями ВОФК, ВА и ФИ» – Македония, Румыния и Российская Федерация.
2. В то же время, график слева показывает, что только в Черногории существует «полное» понимание; в Хорватии существует полное понимание разницы специалистами, работающими в этих органах.
3. Интересно отметить, что среди 12 стран-респондентов среднее понимание различий руководителями организаций – 3, т.е. точно посередине между полным отсутствием понимания (0) и полным пониманием (5).
4. Среднее понимание различий среди специалистов не намного выше – 3,5.

11

Степень сотрудничества между регулируемыми учреждениями

ВВ.20. Как Вы оцениваете сотрудничество в Вашей стране между...

ВВ. 21-23. Каким образом имеет место сотрудничество между учреждениями...

	ВОФК и ВА	ВОФК и ФИ	ВА и ФИ
Армения	Недостаточно, требует улучшения	Довольно плохо	Недостаточно, требует улучшения
Босния и Герцеговина	Достаточно и ясно	Недостаточно, требует улучшения	Недостаточно, требует улучшения
Болгария	Недостаточно, требует улучшения	Недостаточно, требует улучшения	Недостаточно, требует улучшения
Хорватия	Достаточно и ясно	Достаточно и ясно	Недостаточно, требует улучшения
Венгрия	Недостаточно, требует улучшения	Недостаточно, требует улучшения	Недостаточно, требует улучшения
Казахстан	Достаточно и ясно	Достаточно и ясно	Достаточно и ясно
Киргизская Республика	Insufficient, needs improvement		
Македония (БЮР)	Достаточно и ясно	Достаточно и ясно	Достаточно и ясно
Молдова	Недостаточно, требует улучшения	Недостаточно, требует улучшения	Недостаточно, требует улучшения
Черногория	Недостаточно, требует улучшения	Недостаточно, требует улучшения	Достаточно и ясно
Румыния	Достаточно и ясно	Достаточно и ясно	Достаточно и ясно
Российская Федерация	Достаточно и ясно	Недостаточно, требует улучшения	Достаточно и ясно
Итого	Достаточно и ясно 6/12	Достаточно и ясно 4/11	Достаточно и ясно 5/11

Наиболее часто встречаемые типы организации сотрудничества:

1. ВОФК и ВА: обмен отчетами и информацией (75%), согласование планов, участие в комиссиях/советах и систематическое использование отчетов/результатов работы (50%).
2. ВА и ФИ: (В Киргизской Республике нет органа ФИ) обмен отчетами и информацией (9/11), согласование планов и систематическое использование отчетов/результатов работы (5/11), участие в комиссиях/советах (4/11).
3. ВА и ФИ: (В Киргизской Республике нет органа ФИ) обмен отчетами и информацией (5/11), согласование планов, участие в комиссиях/советах и систематическое использование отчетов/результатов работы (4/11).

12

Доступ к информации

ВВ. 26-28. Пожалуйста, укажите типы информации, к которой обеспечен взаимный доступ учреждений.

	ВОФК и ВА/ВА и ВОФК					ФИ и ВА/ВА и ФИ					ВОФК и ФИ/ФИ и ВОФК					
	Год. план	Страт. план	Крат. отчет	Все отчеты	Элект. БД	Год. план	Страт. план	Крат. отчет	Все отчеты	Элект. БД	Год. план	Страт. план	Крат. отчет	Все отчеты	Элект. БД	
АРМ	0	2	2	0	0	0	2	2	0	0	0	0	2	0	0	5
БиГ	2	0	2	0	1	0	0	1	2	0	0	0	0	0	2	4
БОЛ	2	2	2	2	0	2	1	2	2	0	2	2	2	2	0	10
ХОР	1	2	1	2	1	0	0	0	2	0	1	1	1	2	1	4
ВЕН	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	6
КАЗ	1	1	1	0	0	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	8
КИР	1	1	1	1	1											
МАК	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	0	2	2	2	2	13
МОЛ	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	
ЧЕР	1	1	2	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
РУМ	2	2	2	2	0	1	1	2	2	0	1	1	2	2	0	8
РОС	1	1	2	2	1	1	1	2	2	1	0	2	2	2	0	7
взаимно																
мно	5	6	8	4	1	1	3	7	7	2	3	5	6	4	1	

Нет доступа
 Односторонний доступ
 ВОФК -> ВА;
 ФИ -> ВА;
 ВОФК -> ФИ.
 Взаимный доступ

13

Дальнейшее сотрудничество принесет дополнительную пользу

В. 29. Укажите области, в которых, по Вашему мнению, сотрудничество может быть полезным?

	Обмен результатами контроля	Планирование	Совместные меры контроля	Систематическое использование результатов друг друга
АРМ	x	x	x	x
БиГ	x		x	x
БОЛ	x	x		x
ХОР	x	x		
ВЕН	x	x		x
КАЗ	x	x		x
КИР				
МАК	x	x	x	x
МОЛ		x		
ЧЕР	x		x	x
РУМ	x	x		x
РОС	x	x	x	x
	10	9	5	9

- Примечание: Наиболее часто встречаемая "другая" область касалась "обучения", особенно совместного обучения.
- Респонденты менее всего заинтересованы в проведении «совместных мер по контролю».
- Самые распространенные проблемы во взаимодействии между ВОФК, ВА и ФИ:
 - конкуренция за престиж (7/12);
 - несовершенство нормативной базы (5/12); и
 - менталитет (4/12).

14

Спасибо