




*Семинар Практикующего
сообщества казначейства
(TCoP) PEMPAL*

ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ ПРИМЕР БОЛГАРИИ



Киев, апрель 2013 года

История вопроса

2000 - 2005 гг.

- Внутренние аудиторы проводят аудит и налагают санкции
- Отчитываются как Директору PIFC , так и руководителю организации
- Централизованный внутренний аудит
- FMC (системы финансового управленческого контроля) и правила управленческой подотчетности - недостаточны для того, чтобы способствовать усовершенствованиям и развитию

2005 - 2006 гг.

- Новые законодательные рамки
- Децентрализация внутреннего аудита в государственном секторе
- Создание СНУ (центральных отделов по гармонизации) для FMC (финансового управленческого контроля) и внутреннего аудита
- Разделение функций инспекции и аудита

Министерство финансов

2

Законодательные рамки и методология

- Закон о ФМС (финансовый управленческий контроль) в публичном секторе
- Постановление о формате, содержании, процедурах и сроках для представления информации
- Методологические указания по компонентам ФМС
- Инструкции для внедрения управленческой подотчетности в организациях государственного сектора
- Инструкции для осуществления ex-ante (упреждающего) контроля
- Руководство по введению управления рисками в организациях государственного сектора
- Ежегодные вопросники и отчет о состоянии систем финансового менеджмента и контроля

Министерство финансов

Базовые определения

Финансовый менеджмент и контроль

- Целостный процесс в рамках деятельности организаций, осуществляемый их сотрудниками и руководством
- Реализуется посредством систем финансового менеджмента и контроля, включая политики и процедуры, установленные руководством организаций

Управленческая подотчетность

Руководители организаций (менеджеры) :

- должны следовать принципам рационального финансового управления, легальности и прозрачности
- Отвечают за свои решения / действия и за достигнутые результаты

Министерство финансов

Компоненты FMC / МОДЕЛЬ COSO

- 1. Контрольная среда**
- 2. Управление рисками**
- 3. Контрольная деятельность**
- 4. Информация и связь**
- 5. Мониторинг**

Министерство финансов

5

Роль Казначейства в финансовом менеджменте и контроле

- Управление денежными средствами**
- Финансовое планирование и прогнозирование потоков денежных средств**
- Краткосрочные прогнозы и анализ бюджета**
- Управление правительственными банковскими счетами**
- Методология и инструкции бухгалтерского учета и отчетности**
- Мониторинг текущего исполнения бюджета**
- Отчеты по исполнению бюджета**
- Компиляция данных по правительственной финансовой статистике в соответствии со статистическими стандартами ЕС**

Министерство финансов

6

Единый казначейский счет и банковское обслуживание

Министр финансов и губернатор Национального банка Болгарии определяют:

- Правила и условия для банковского обслуживания
- Представление регулярной информации банками для сделок и остатков денежных средств на счетах
- Платежные процедуры для централизации ресурсов
- Централизация бюджетных поступлений через режим «транзитных счетов»
- Концентрация всех платежей через счет бюджетных организаций первого уровня (FLSU)

Болгарский национальный банк обслуживает все счета и платежи FLSU, за исключением счетов и платежей муниципалитетов

Министерство финансов

7

Единый казначейский счет и SEBRA

Система для электронных бюджетных платежей (SEBRA) – это автоматический контроль и управление платежами на едином казначейском счете (TSA):

- Совокупный контроль над расходами посредством установления лимитов для платежей по счетам в системе
- Мониторинг, управление и контроль за лимитами
- Мониторинг ежедневных расходов FLSU
- Доступ Министерства финансов к базе данных SEBRA на уровне каждого индивидуального бюджетного платежного поручения
- Децентрализованное управление и контроль за платежами - FLSU распределяют лимиты и авторизуют платежи своих бюджетных организаций

Министерство финансов

8

Вопросы отчетности и охват

Министерство финансов получает:

- Ежемесячные, ежеквартальные и ежегодные отчеты о денежных средствах
- Ежеквартальные пробные бухгалтерские балансы и ежегодные бухгалтерские балансы
- Данные через веб приложение и процессы в хранилище данных

Министерство финансов компилирует:

- Данные государственной финансовой статистики (GFS) – национальная методология
- Данные GFS для правительственного дефицита и задолженности в соответствии с ESA (европейская интегрированная система национальных счетов) 95

Охват институциональных единиц:

- Как правило равен Общему правительству, как определено в ESA95

Охват SEBRA:

- Все FLSU, за исключением муниципалитетов

Министерство финансов

9

Подход к FMC в рамках Казначейства

Контрольная среда

- Органический закон о бюджете → - Закон о государственных финансах с 2014 года
- Регламент Министерства финансов – обязанности Казначейства
- Кодекс этики Министерства финансов
- Внутренние правила Министерства финансов для выбора, назначения, вознаграждения и оценки личных результатов работы
- Должностные обязанности – соответствуют функциям Казначейства и координируются Дирекцией по кадровым ресурсам
- Личные учебные планы – в рамках учебной программы Министерства финансов
- Обучение руководства – законодательство о финансовом менеджменте и контроле (FMC), методология и внедрение

Министерство финансов

10

Подход к FMC в рамках Казначейства

Оценка рисков

- Стратегия по управлению рисками Министерства финансов – установление общего языка
- Правительственная программа → Бюджетная программа Министерства финансов → Годовой план Казначейства → цели Казначейства
- Казначейский реестр рисков – идентификация и анализ рисков
 - внутренние и внешние факторы / воздействие и вероятность
 - связь снизу вверх
- Комитет по рискам Министерства финансов – координация всех вопросов, связанных с оценкой рисков
 - портфельный обзор рисков – оценка склонности к риску
 - реагирование на риски
 - связь сверху вниз
 - отчет министру финансов

Министерство финансов

11

Подход к FMC в рамках Казначейства

Контрольная деятельность

- Внутренний финансовый контроль – финансовые операции надлежащим образом авторизованы, обработаны и отражены
- Нефинансовый контроль – используется для достижения целей
 - контроль внутреннего учета (руководства и процедуры, по ведению счетов и записей)
 - контроль административного учета (гарантирует, что операции обрабатываются в соответствии с надлежащими авторизациями)
- Охват деятельности по внутреннему контролю
- Обязанность руководства – быть эффективным с точки зрения затрат и последовательным в плане операционных потребностей и деятельности по контролю

Министерство финансов

12

Подход к FMC в рамках Казначейства

Информация и связь

- Гарантирован доступ к ИТ системам через специальный профиль полномочий пользователя, позволяющий штатным сотрудникам выполнять свои обязанности
- Доступ к системе INTRANET в рамках Министерства финансов, содержащей все административные документы, правила, процедуры, инструкции
- Статистические данные, методологические руководящие принципы и другая значимая информация является достоянием общественности по назначенному расписанию
- Постоянная связь с FLSU
- Ежеквартальные и специальные встречи Комитета по рискам

Министерство финансов

13

Подход к FMC в рамках Казначейства

Мониторинг

- Достижение целей – каждые шесть месяцев отчет о проделанной работе по программному бюджету
- Рекомендации внутреннего и внешнего аудита – план действий для реализации
- Непрерывная деятельность по мониторингу
- Обсуждения состояния выявленных рисков между главами групп и директором
- Регулярные встречи и отчеты в рамках Комитета по рискам – ежеквартальные, а также и специальные

Министерство финансов

14

Извлеченные уроки

Последовательность в процессе планирования задания

Установление общего языка с целью идентификации и оценки рисков

Официальные процедуры документально оформлены надлежащим образом

Создание организационной культуры

Контроль за реальными и потенциальными обязательствами

Министерство финансов

15

Дальнейшие шаги в области PIFC (государственный внутренний финансовый контроль)

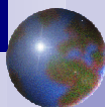
Новая стратегия для развития финансового менеджмента и контроля и внутреннего аудита

- Укрепление управленческой подотчетности
- Усовершенствование процесса управления рисками
- Укрепление упреждающего (ex-ante) контроля
- Повышение качества внутреннего аудита в государственном секторе
- Укрепление позиции центральных отделов по гармонизации (CHU)
- Разработка дополнительной методологии для финансового менеджмента и контроля и для внутреннего аудита
- Дополнительные практические учебные модули

Министерство финансов

16

Республика Болгария
Министерство финансов



ВОПРОСЫ



Апрель 2013 года