

# Внутренний контроль и роль казначейства в странах - членах PEMPAL

*Практикующее сообщество по казначейству, Киев 2013  
Результаты опроса*

Ресурсная команда КС, Всемирный Банк,  
апрель 2013 года

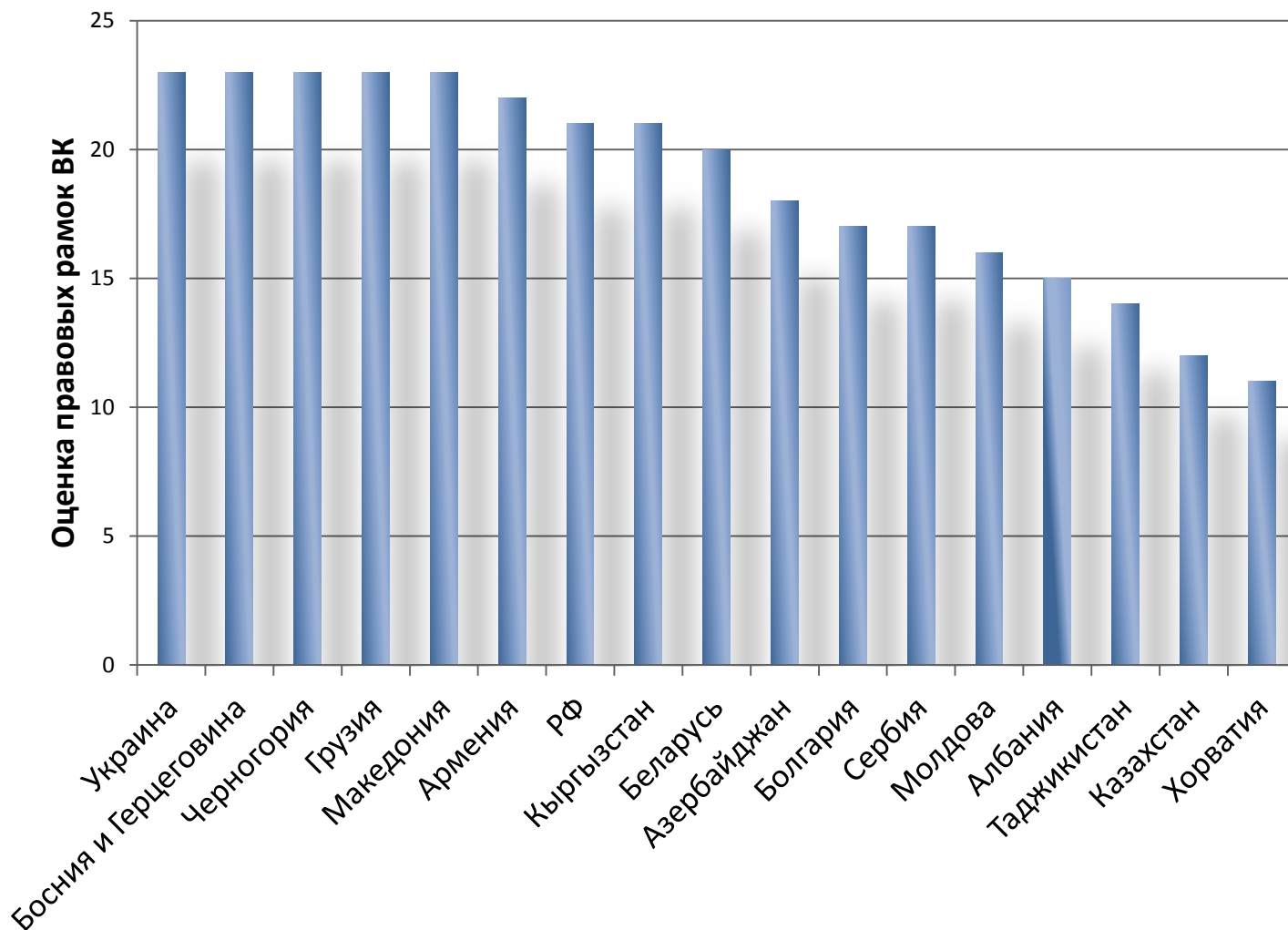
# Опрос. Основные факты

- Члены Практикующего сообщества по казначейству были опрошены в марте 2013 года при подготовке семинара в Киеве
- Представители 17 стран – членов РЕМПАЛ заполнили анкеты, и их ответы отражены в отчете
- **Темы, затронутые в опросе:**
  - Правовые рамки внутреннего контроля (ВК)
  - Казначейский внутренний контроль
  - Контроль над FMIS
  - Платежные процессы
  - Процесс сбора доходов
  - Банковские контрольные процедуры

# Организационная основа ВК

Вопросы	Ответы	Оценка
2. Правовая база ФМС (управленческого финансового контроля )	• Специальный/общий закон об УГФ	3
	• Ряд законов	2
	• Законов нет	1
4. Инструкции по ФМС	• Отраслевое министерство + что-то из МФ, казначейства, орган ВК	3
	• Одно из вышеперечисленных	2
	• Другое или ответ, включающий высшие органы контроля	1
5. Законные обязательства по ФМС	• Да	3
	• Нет	1
6. Законные обязательства по ФМС у МФ/казначейства	• Да	3
	• Нет	1
7 + 8. Письменные инструкции МФ/казначейства	• Как минимум раз в год	3
	• Реже, чем раз в год	2
	• Никогда	1
9. Установленные законом требования казначейского ВК	• Да	3
	• Нет	1
10. Ответственное лицо казначейства	• Да	3
	• Нет	1
11. Инструкции в казначействе	• Детальные	3
	• Несколько или мало	2
	• Нет	1

# Правовые рамки внутреннего контроля. Результаты (Q2, 4-11)



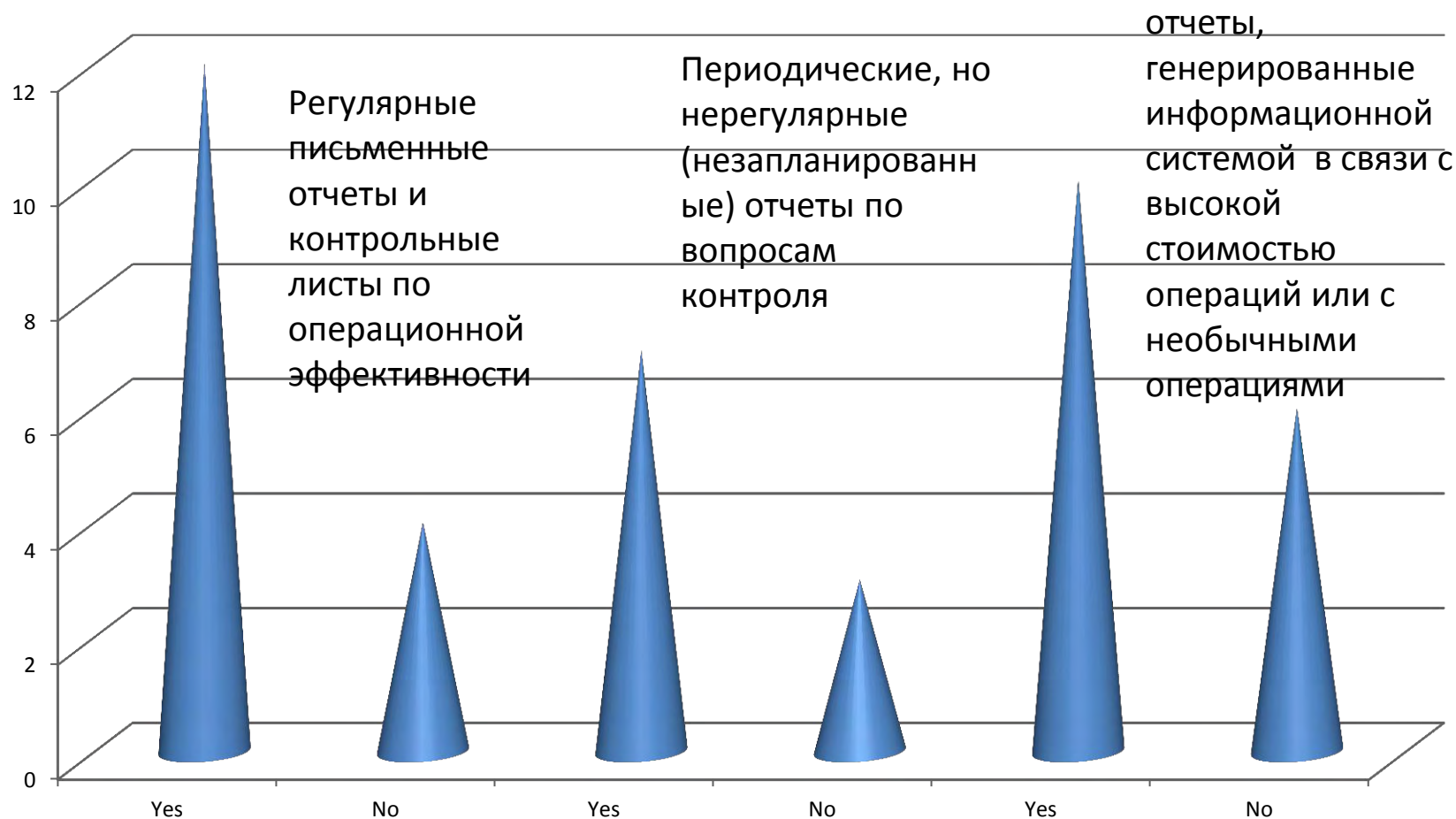
# Ответственность за FMC бюджетных организаций

- Ответственность за FMC бюджетных организаций
  - В 15 странах у глав бюджетных организаций есть установленные законом обязательства по FMC (*FMC=financial management controls, финансовый управленческий контроль*)
  - Только в 12 странах у МФ или казначейства есть установленные законом обязательства по FMC бюджетных организаций, и только в 6 из них есть инструкции, издаваемые МФ/казначейством как минимум ежегодно
- Ответственность за казначейский FMC
  - Подобные правовые требования есть в 12 странах
  - Но только в 9 из них есть ответственное за казначейский FMC лицо, и в таком же числе стран есть подробные письменные инструкции по казначейскому FMC

# Заключения по теме «Правовые рамки ВК»

- Во всех странах, ответивших на опрос, предпринимаются действия для установления правовых и организационных рамок FMC
- Но в некоторых странах есть серьезные пробелы в правовых рамках ВК, например:
  - Ограниченная роль МФ/казначейства в отношении FMC бюджетных организаций
  - Нехватка установленных законом обязательств, определенных отдельных и письменных инструкций по вопросам казначейского FMC

# Вопросы 13 и 15 – Управленческий контроль в казначействе



В около 50% ответивших стран не проводятся регулярные моментальные отчеты и в 40% нет регулярных обзоров на основе отчетов, генерированных информационной системой

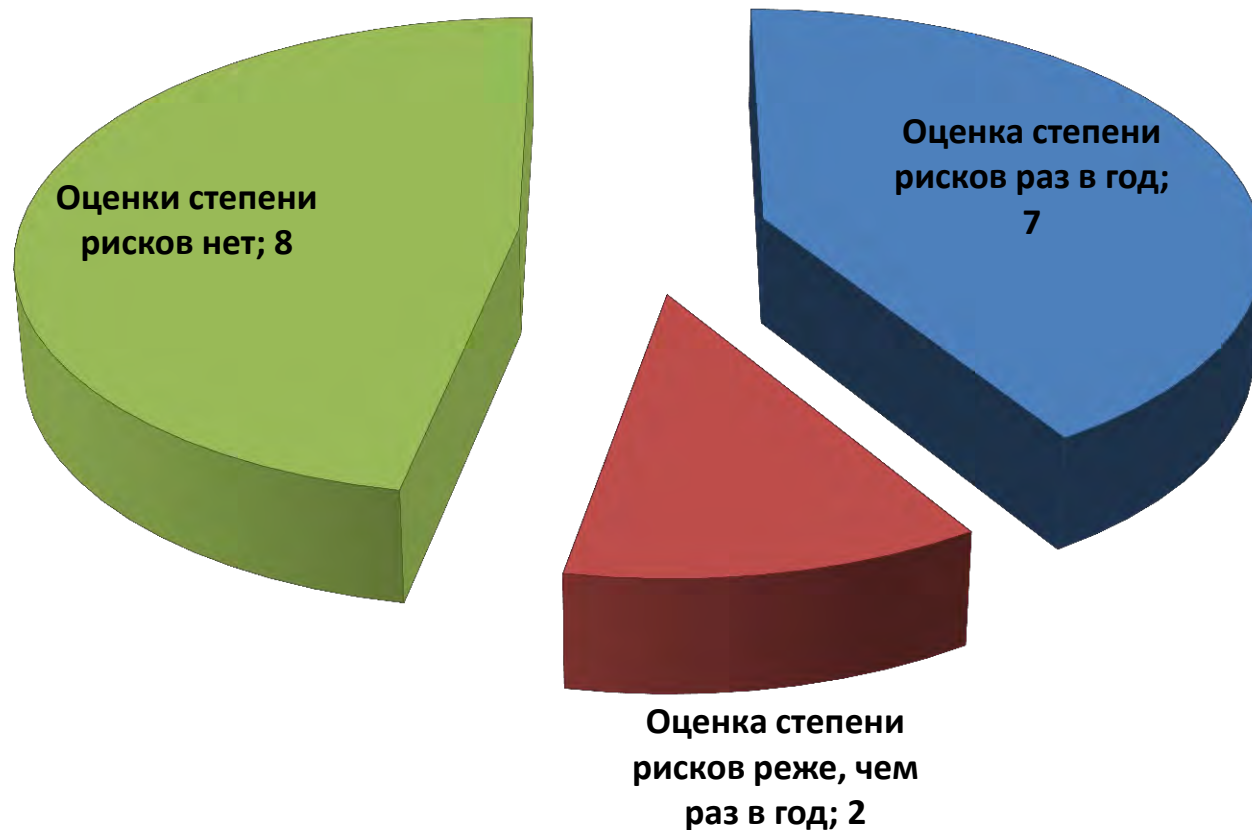


# Казначейский внутренний аудит (Q16)

- **Организационная работа**
  - В 14 ответивших странах казначейский внутренний аудит проводится группой внутреннего аудита либо казначейства, либо МФ
  - В комментариях еще 2 стран описывается похожая схема
- **Выявление недостатков внутреннего контроля**
  - Во всех странах кроме 4-х, в отчеты внутреннего аудита включают и недостатки внутреннего контроля
  - **Заключение**
    - В большинстве стран удовлетворительный механизм внутреннего аудита казначейства
    - Наличие внутреннего аудита в казначействе (как части МФ) – неотъемлемая часть внутреннего контроля. Кроме того, отчеты внутреннего аудита должны выявлять и описывать недостатки внутреннего контроля

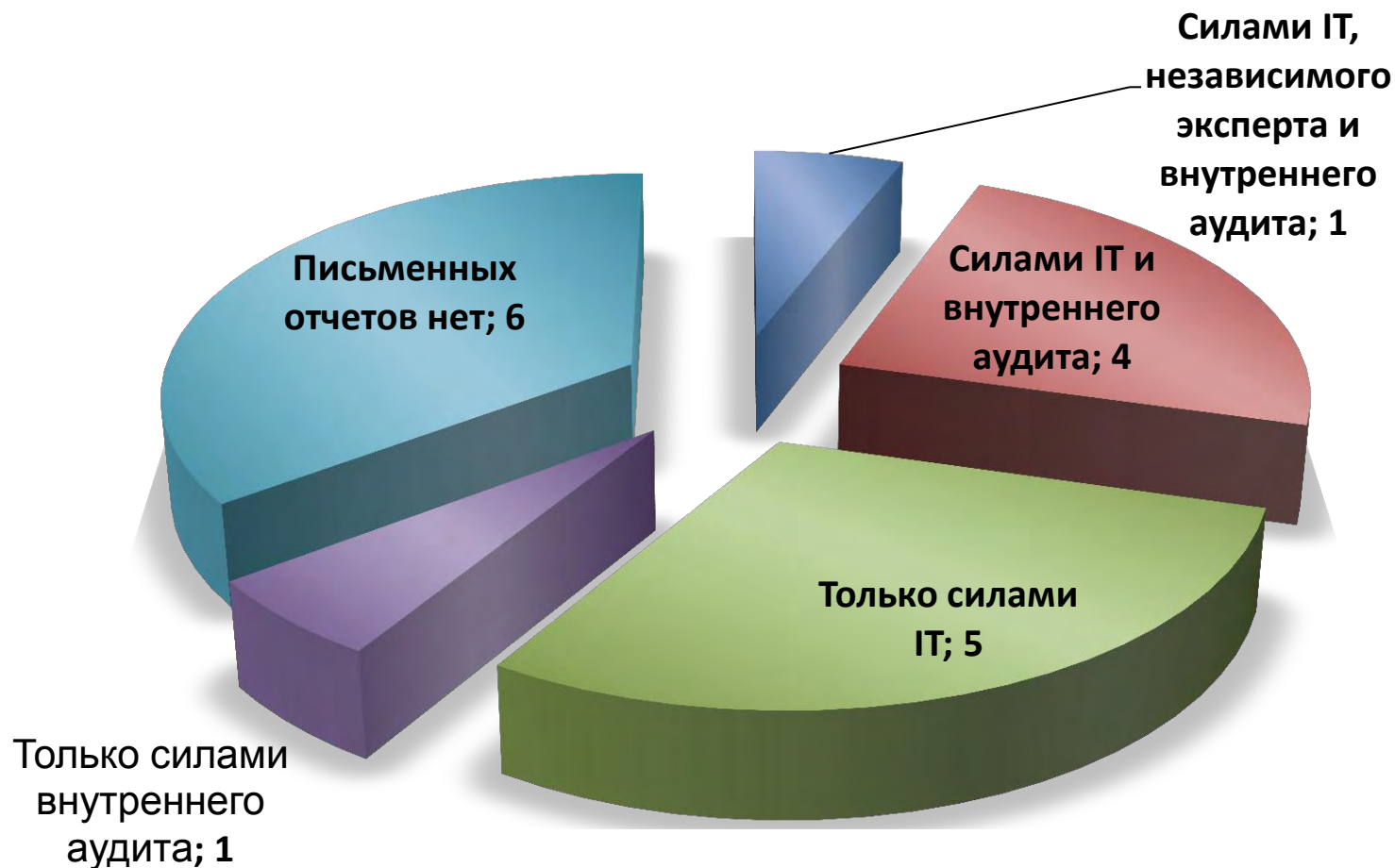


# Оценка степени рисков в казначействе (Q 18)



Только в 7 странах проводится ежегодная оценка степени рисков в казначействе

# Проверка IT-систем казначейства (Q20-22)



Только в 6 странах есть оценка IT-систем лицом, не входящим в IT-департамент

# План обеспечения непрерывности бизнеса (Q23)



Беспокоит то, что в 4 странах нет плана обеспечения непрерывности бизнеса и то, что только 4 страны тестируют его раз в год

# Предварительное одобрение расходов казначейством/МФ (Q24)

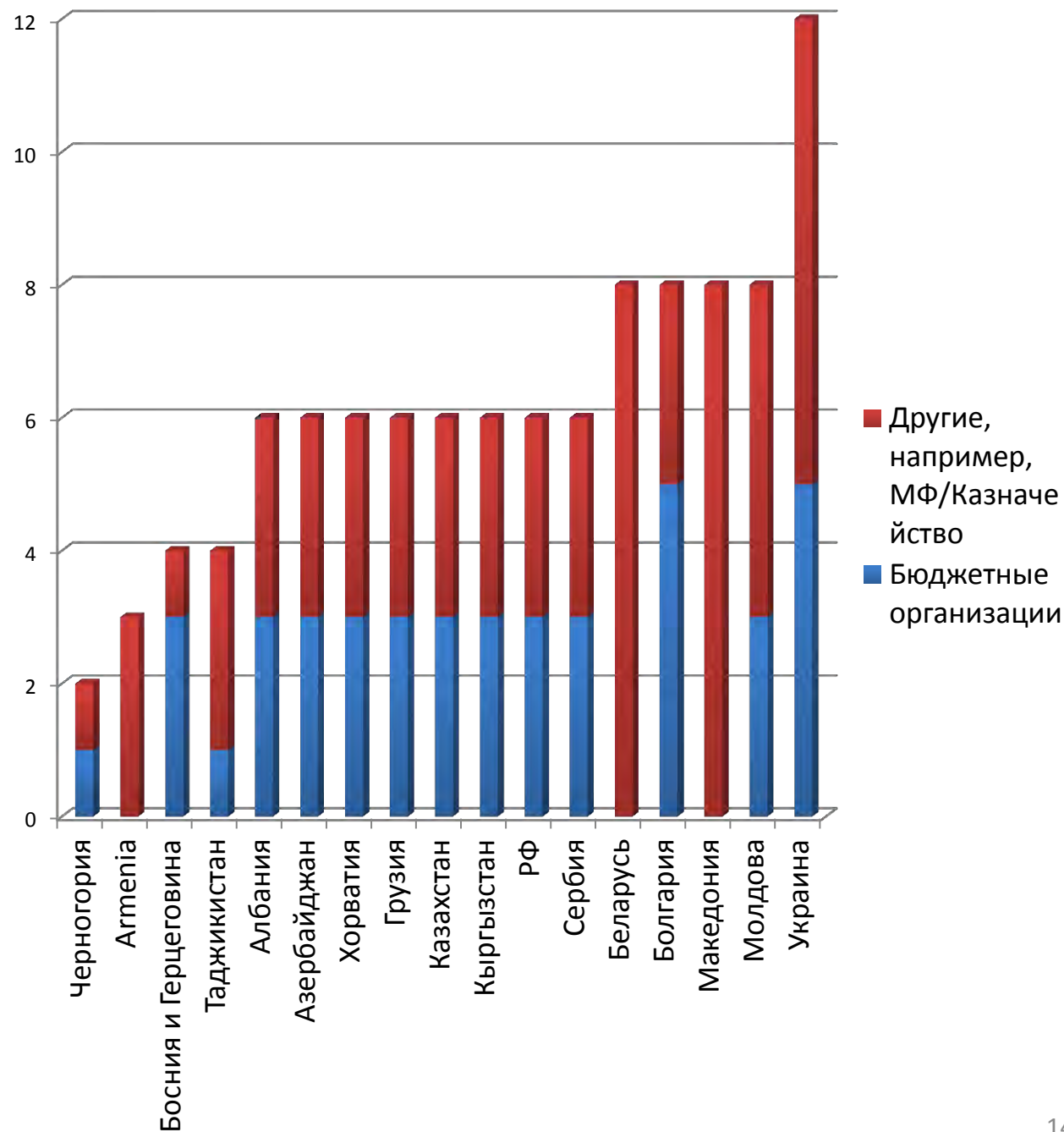


# Автоматизация платежей (Q26-31)

- Результаты показывают, что во многих странах автоматизированные FMIS работают только в казначействе и его подразделениях
- Платежные операции инициируются в бюджетных организациях
- Поэтому существуют разные процедуры внесения таких операций в FMIS казначейства.
- Ответы показывают, что необходим более детальный анализ этих процедур в различных странах

# Число должностных лиц, вовлеченных в платежные процессы (Q32)

Число должностных лиц, вовлеченных в платежный процесс





# Обзор банковских счетов (Q36 – 40)

Страна	Q36	Q37	Q38	Q39	Q40
	Контролирует ли казначейство все банковские счета Госсектора?	Охватывают ли процедуры казначейского FMC счета, не контролируемые казначейством?	Частота выверки ЕКС	Частота корректировки расхождений	Срок давности некорректированных расхождений
Албания	Да	N/A	Ежедневно	Ежедневно	< недели
Армения	Нет	Нет	Ежедневно	N/A	N/A
Азербайдж.	Да	Нет	Еженедельно	Ежедневно	< недели
Беларусь	Да	Нет	Еженедельно	Ежедневно	< недели
БиГ	Да	Да	Еженедельно	Еженедельно	< месяца
Болгария	Нет	Да	Ежемесячно	Еженедельно	< месяца
Хорватия	Нет	Нет	Еженедельно	Ежедневно	< недели
Грузия	Нет	Нет	Ежедневно	Месяц+	< месяца
Казахстан	Да	Нет	Ежедневно	Ежедневно	< недели
Кыргызстан	Да	Нет	Еженедельно	Ежемесячно	< месяца
Македония	Да	N/A	Еженедельно	Ежемесячно	< месяца
Молдова	Нет	Нет	Еженедельно	Ежемесячно	< недели
Черногория	Да	Нет	Еженедельно	Ежемесячно	< недели
РФ	Нет	Нет	Еженедельно	Когда надо	< недели
Сербия	Нет	Нет	Еженедельно	Ежедневно	< месяца
Таджикист.	Да	Нет	Еженедельно	Ежедневно	< недели
Украина	Нет	Нет	Ежедневно	Ежедневно	< недели
<b>Итого Q36 и 37</b>					
Да	9	2			
Нет	8	13			



# Заключения и предложения на основе результатов опроса

- В результате опроса была получена значимая информация и удалось сделать предварительные выводы
  1. Организационные рамки FMC существуют , но во многих странах в них выявлены значительные пробелы
  2. В некоторых странах организация FMC в казначейства не совсем адекватна
  3. В большинстве стран регулярная казначейская оценка степени риска не проводится
  4. В большинстве стран нет регулярной независимой (т.е. лицом вне IT-департамента) проверки контроля казначейских IT -систем
  5. В большинстве стран IT-планы обеспечения непрерывности бизнеса есть, но только в нескольких из них эти процедуры тестируются ежегодно
  6. В значительном числе стран казначейство заранее одобряет платежи
  7. В большинстве стран в платежные процессы вовлечено большое количество персонала
  8. В большинстве стран казначейские процедуры не применимы к банковским счетам, не контролируемым напрямую казначейством – требуется дальнейшее изучение как задействованных банковских счетов, так и последующих процедур,

# Предложения по использованию результатов опроса и дальнейшие шаги

- Будет полезным дальнейший анализ платежных и других бизнес-процессов в сравнении с рекомендуемыми нормами
- Исследовать конкретные области более детально, чтобы разработать для стран-членов PEMPAL шаблоны “рекомендуемых норм”
- Сделать более детальный отчет с ключевыми рекомендациями и заключениями

**Обдумать создание маленькой рабочей группы**