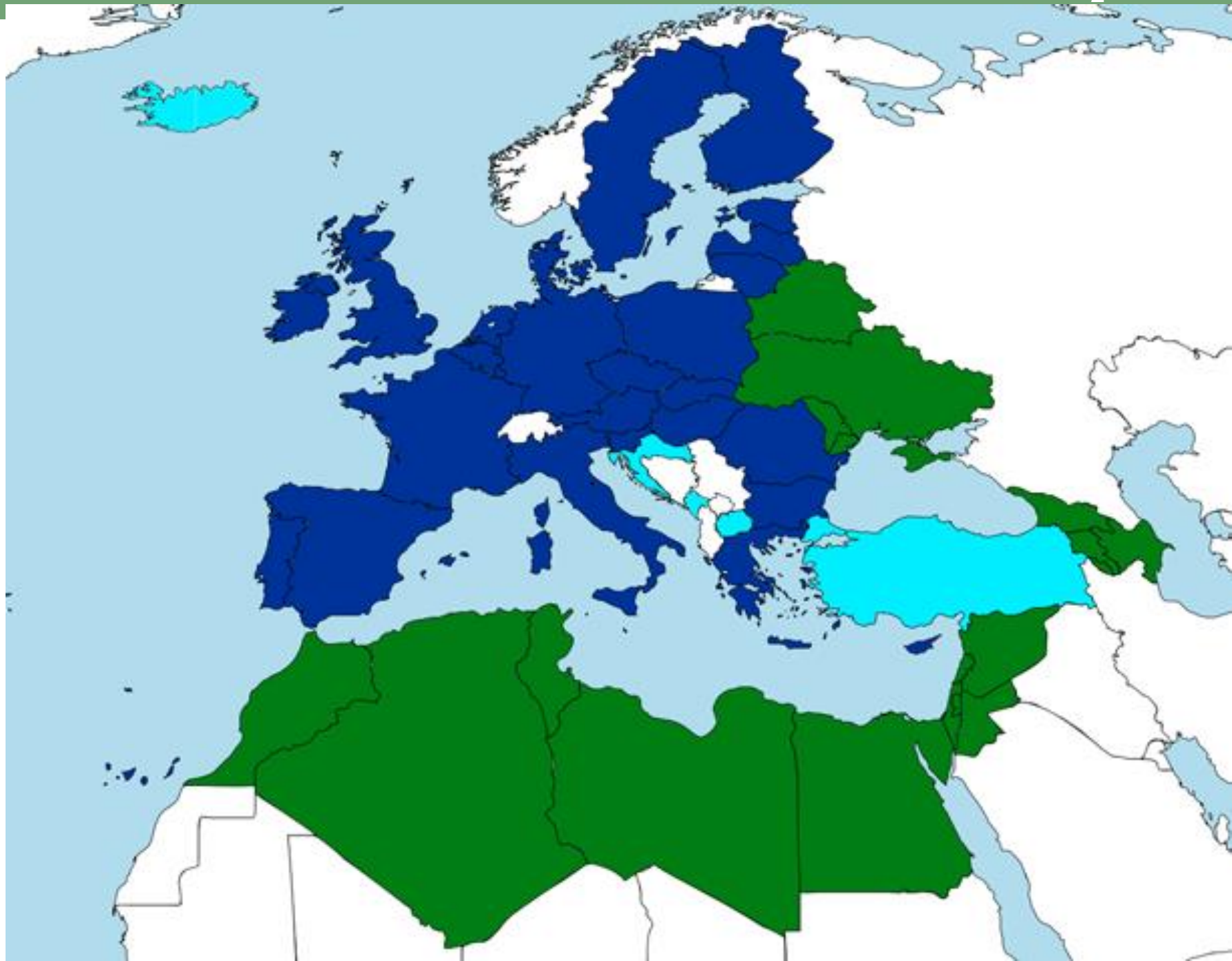




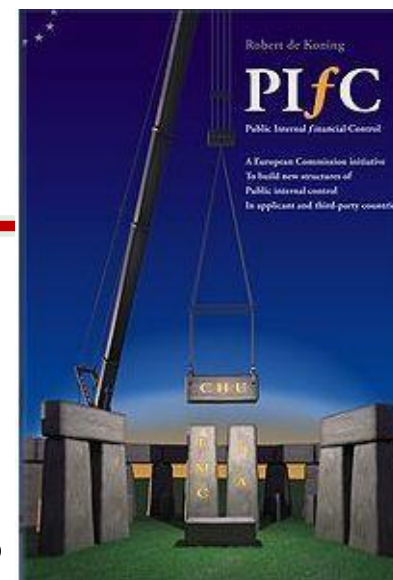
РЕФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ ГРУЗИИ

Нино Элиашвили
Апрель 2012 г.



Основания

- 2004 – ENP Европейская политика добрососедства
- 2007 – УГФ Реформа системы управления гос. финансами
 - Внутренний финансовый контроль в рамках реформы УГФ
- 2007 – ЕС, модель внутреннего финансового контроля в гос. секторе (PIFC) Генерального директората по вопросам торговли в Европейской Комиссии
- Программа поддержки со стороны ЕС
- 2009 – программный документ по PIFC



Первые шаги

Преимущества

- Нарращивание потенциала ЦПГ
- Повышение уровня осведомленности будущих членов ЦПГ
- Программный документ
- Законы о ВА и инспекции
- Создание отделов ВА в 12-и министерствах

Недостатки

- | | |
|--------------|--|
| 2008 | • Создано на базе Генерального инспектората |
| 2009
2010 | • Акцент на ЦПГ, необходимость вовлечения высшего руководства |
| 2009 | • Трансформация Генерального инспектората в ВА |
| 2010 | • Смешанные функции |
| 2010 | • На основе генерального инспектората, не обязательно в 12 министерствах |

Общая информация

- **Обязательство:**

Построить систему внутреннего аудита

- **Реальность:**

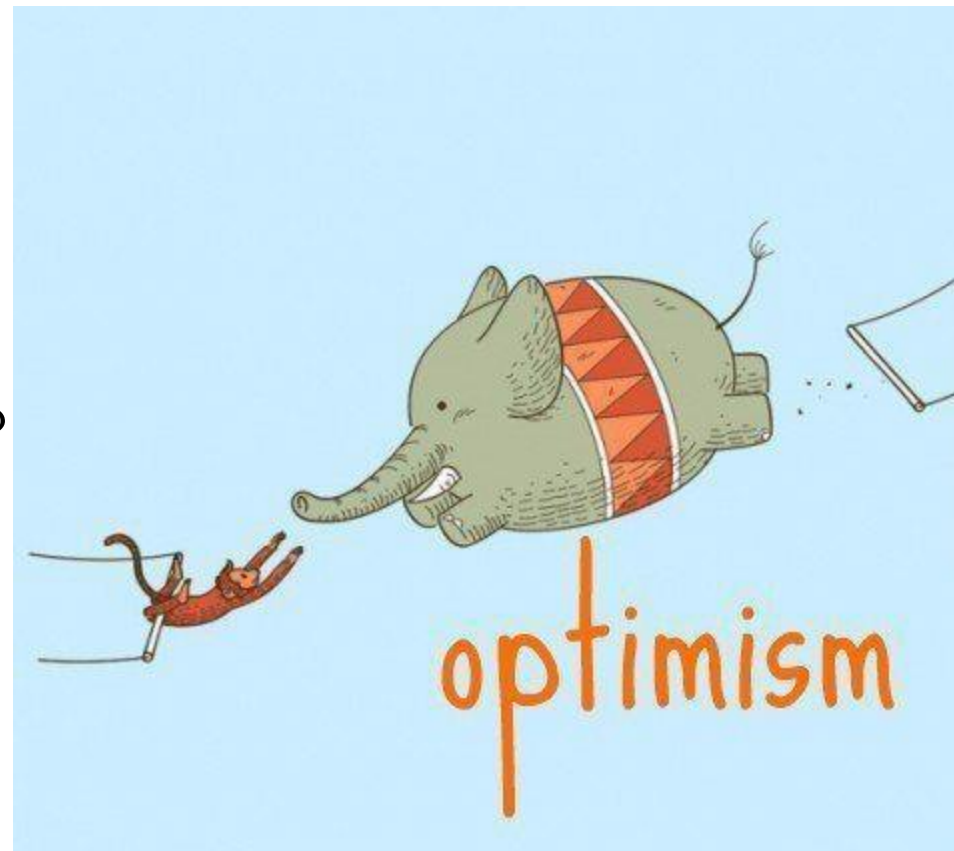
Низкий уровень осведомленности высшего руководства Грузии

- **Решение:**

Комбинация ВА и инспектората

План:

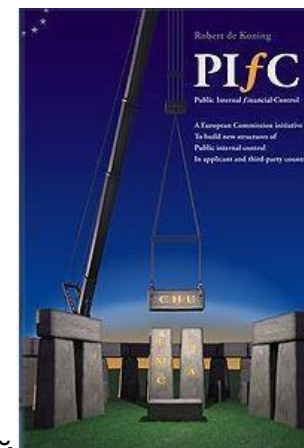
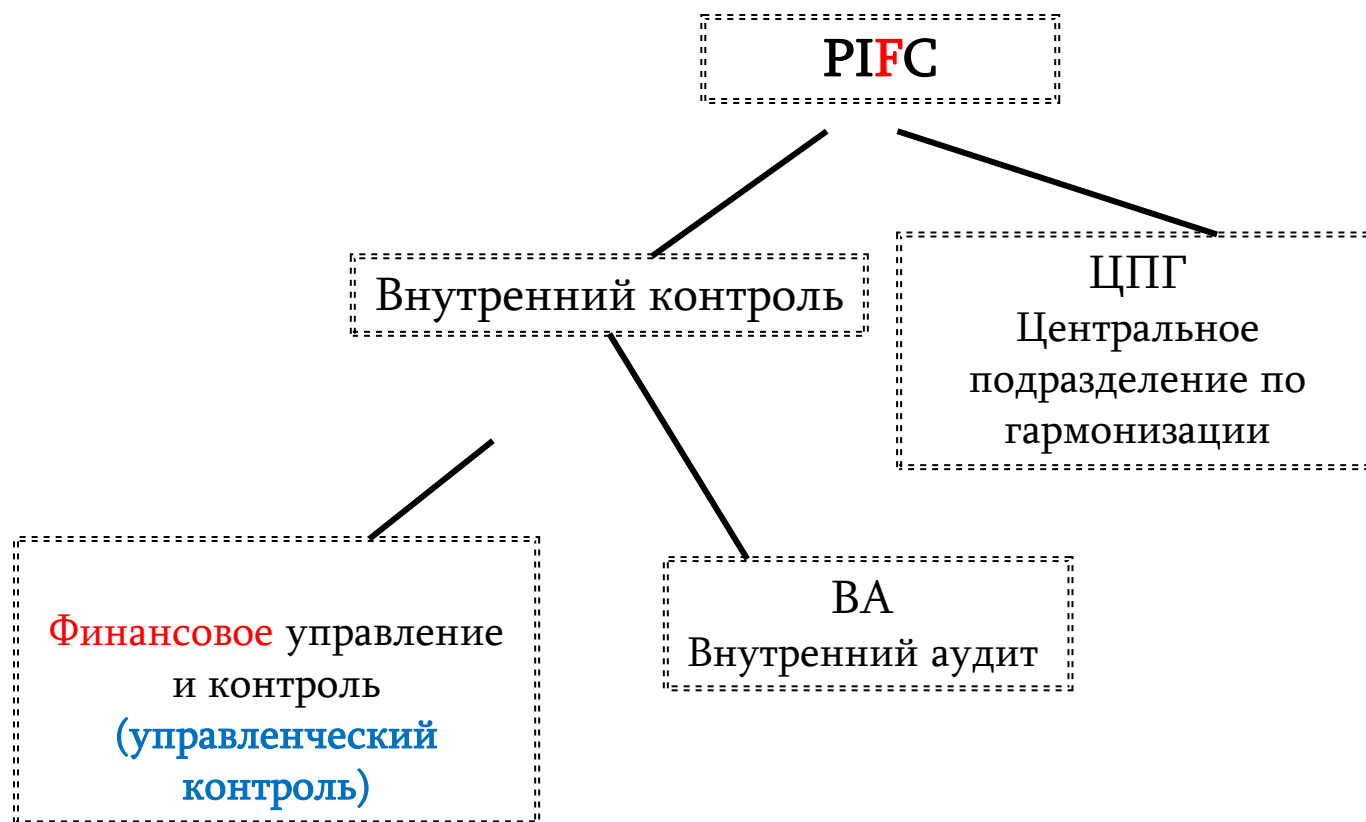
Оптимистичный и амбициозный



Законодательная база

- 2010 – первоначально закон о
“Внутреннем аудите и инспекции”
- 2011 – закон о внутреннем финансовом контроле в гос.
секторе (PIFC)
Положения о
 - Внутреннем аудите
 - Финансовом управлении и контроле
 - Подотчетности менеджеров
 - Центральном подразделении гармонизации

Закон о PIFC



Составлено Генеральным директором по вопросам торговли в Европейской комиссии
 Роберт де Конинг PIfC (внутренний финансовый контроль в гос. секторе)

Система внутреннего аудита

Децентрализованная система ВА

Включает в себя из гос. сектора:

- ✓ 12 министерств (за исключением 4 правоохранительных министерств)
- ✓ 5 автономных республик Аджарии
- ✓ 5 автономных республик Абхазии
- ✓ 5 муниципалитетов в Аджарии
- ✓ Городской совет

приблизительно

- 28 отделов внутреннего аудита
- 140 внутренних аудиторов
- 90 внутренних аудиторов в министерстве

Система внутреннего аудита

- Сложно определить точное число инспекторов и аудиторов
- В 12 министерствах:
 - ✓ Мужчин 73%
 - ✓ Женщин 27%
 - ✓ *Все главы отделов ВА – мужчины*
- 40 % бывших инспекторов
- 50% работают с 4-го квартала 2012 г, большинство являются бывшими внешними аудиторами

Критерии независимости ВА

- Структурные
- Подотчетен руководителю учреждения
- Невмешательство в процесс аудита
- Отсутствие управленческих либо операционных задач
- Право свободного доступа к документам
- Утверждение/одобрение ежегодного плана со стороны руководителя учреждения
- Закреплено в юридической базе и хартии ВА

Отсутствуют:

- Гарантии процесс найма сотрудников
- Аудиторский комитет

Система внутреннего аудита

Задача отдела ВА:

Внести вклад в достижение целей организации за счет оценки системы управления рисками и внутреннего контроля

- 5 видов аудита (соответствия, финансовый, результатов деятельности, системный, ИТ)
- До 2013 г. проводился только аудит соответствия и финансовый аудит
- В среднем по 4 аудиторских задания в год

Функции ЦПГ

- **Гармонизация внутреннего аудита:**
 - Методология
 - Создание программы по обучению и сертификации
 - Координирование работы и оказание содействия внутренним аудиторам
- **Гармонизация финансового управления и контроля:**
 - Содействие в создании системы финансового управления и контроля
 - Повышение осведомленности
 - Разработка методологии /руководства
 - Обучение
- Определение отправных точек для последующего сравнения
- Наблюдение за ходом реформ

Началось в 2013 г

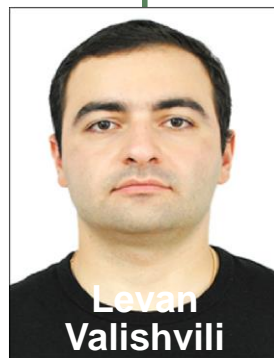
ЦПГ

- **История ЦПГ :**

- Май 2010 г - “ Национальный центр по внутреннему контролю в гос. секторе”
- Октябрь 2011 г. – Внутренний совет по аудиту
 - ✓ **Председатель** – Министр финансов
 - ✓ **Члены** – главы отделов внутреннего аудита
 - ✓ **Секретариат** = выступал в роли ЦПГ = отдел по гармонизации ВА в рамках департамента внутреннего аудита

ПЦГ	2010	до авг. 2011 г.	до июня 2012 г.	2013
Число сотрудников	20	2	3	5

ЦПГ



- **Планы:**

- Повышение независимости и потенциала ЦПГ
- Создание консультативного совета по ВА и финансовому управлению и контролю

Важно

- При построении дома RIFC



Цель



Монастырь Жвари 6-го века рядом с Мцхетой

ДОСТИЖЕНИЯ

- Более качественная законодательная база и методологические документы
- Нарастивание положительных и профессиональных связей с внутренними аудиторами
- ЦПГ стало признанной и востребованной функцией для отделов ВА
- Повышение осведомленности среди руководящего состава
- Контактные лица в отделах ВА
- Нарастивание местных ресурсов и потенциала



ДОСТИЖЕНИЯ

- “ПУСТЬ ОНИ ГОВОРЯТ”
- Маркетинговые концепции
 - Однодневное обучение в отделе ВА
 - Краткая презентация для менеджеров
- Внедрение системы оценки риска
- Нарращивание взаимоотношений с коллегами на международном уровне (благодаря сети PemPal)



ДОСТИЖЕНИЯ

- База данных для ЦПГ внутренних аудиторов
- Специальный вебсайт, посвященный реформированию системы внутреннего финансового контроля в гос. секторе,

- Информация о реформах, ПЦГ, законод. базе, методологии

- Отделы ВА

(Хартии, функции, история создания ...)

- Информация и новости

The screenshot displays the website for the Internal Audit of Georgia. At the top, there is a navigation bar with the text "INTERNAL AUDIT შიდა აუდიტი" and a search bar. Below the navigation bar, there are several news items and a photo of a meeting. One news item is titled "ჩვენი მიზანი" (Our Mission) and discusses the development of a system for internal control in the public sector. Another news item is titled "სიახლეები" (News) and mentions a meeting of the PemPal IACoP Plenary in April 2013. There is also a small graphic for "წლიური ანგარიში 2011" (Annual Report 2011).

Проблемы

- Высокий уровень **ротации** сотрудников
- Постоянная потребность в обучении
- Потенциал и независимость **ЦПГ**
- **Профессия:** в образовательной системе профессия внутреннего аудитора в гос. секторе не пользуется популярностью
- **Имидж/ Репутация / Привилегии** функции внутреннего аудита в государственном секторе
- **Уровень осведомленности** руководителя учреждения



Нино Элиашвили

n.eliashvili@mof.ge

моб: +995 577 050007

тел: +995 32 2262390