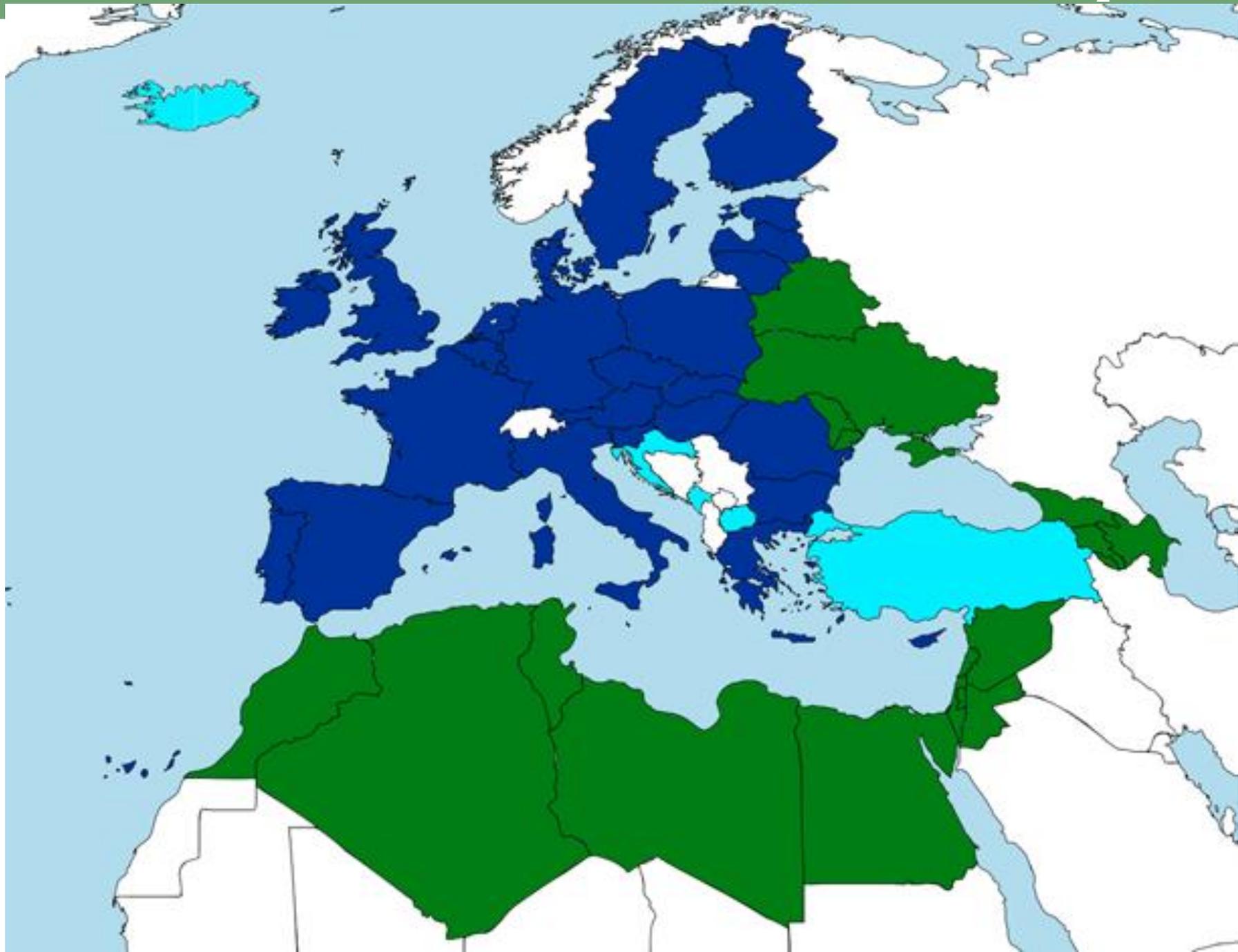




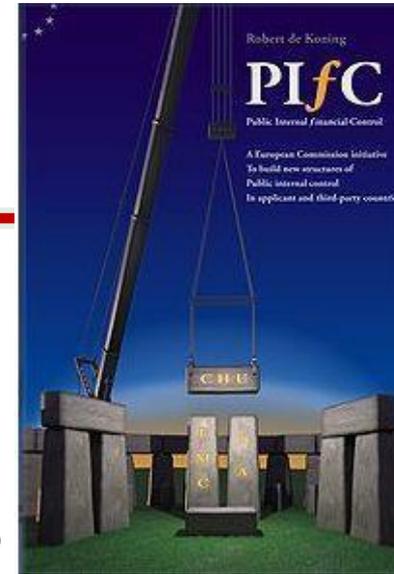
РЕФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ ГРУЗИИ

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:**

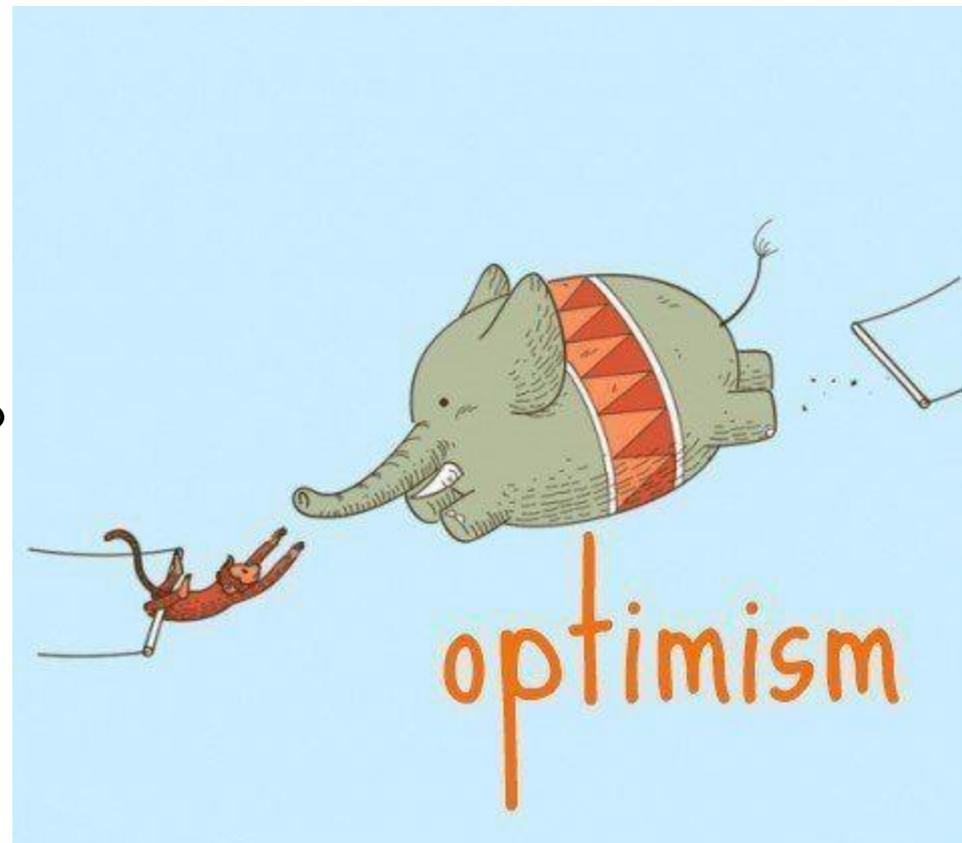
Низкий уровень осведомленности высшего руководства Грузии

- **Решение:**

Комбинация ВА и инспектората

План:

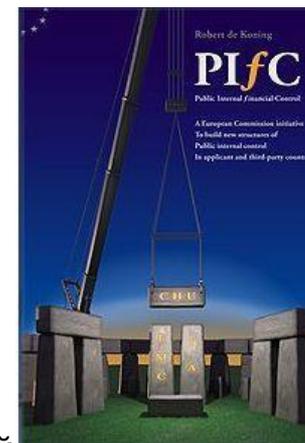
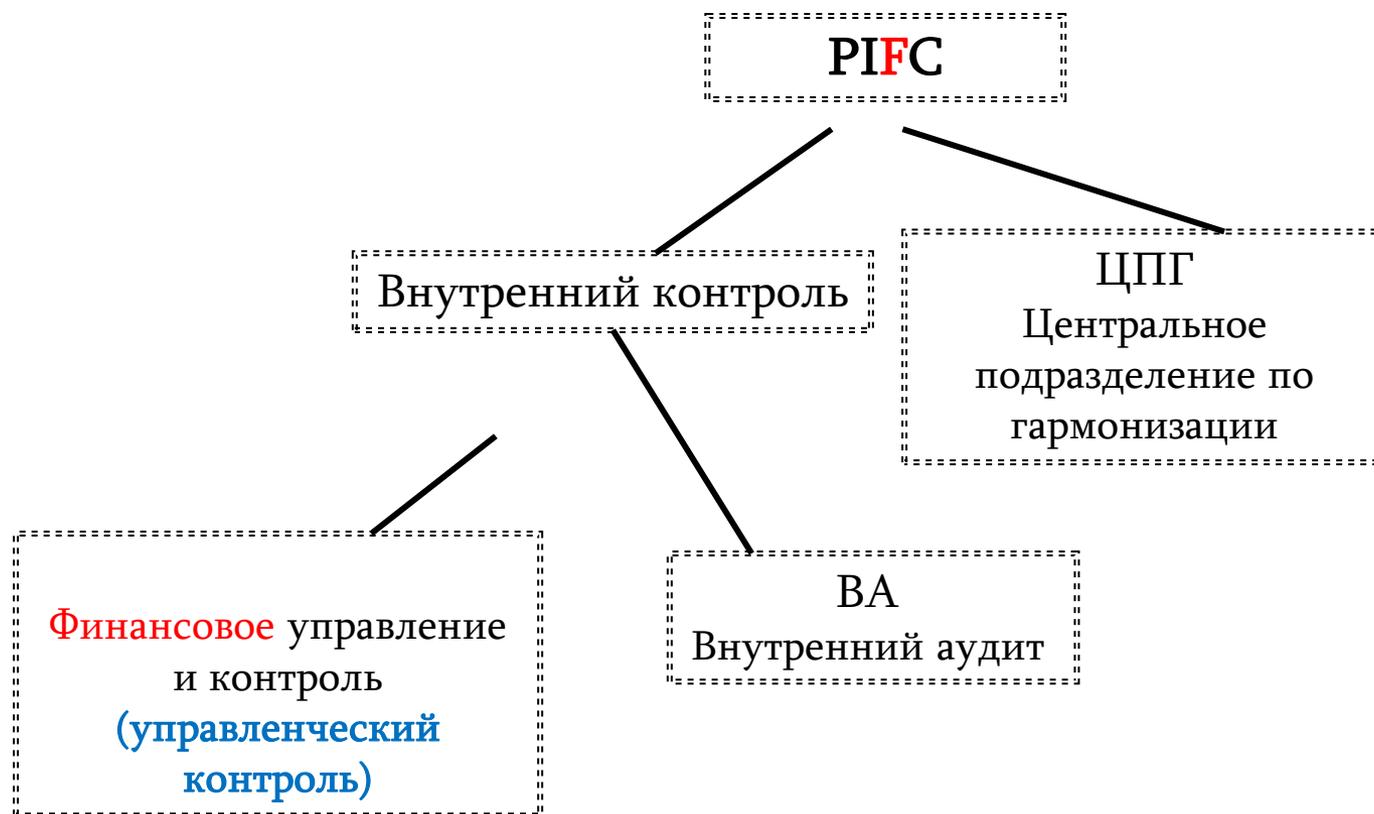
Оптимистичный и амбициозный



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

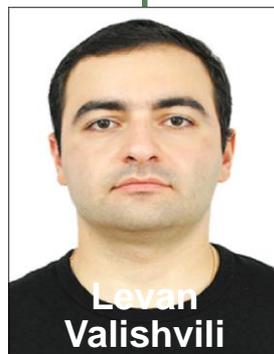
ЦПГ

- **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:**

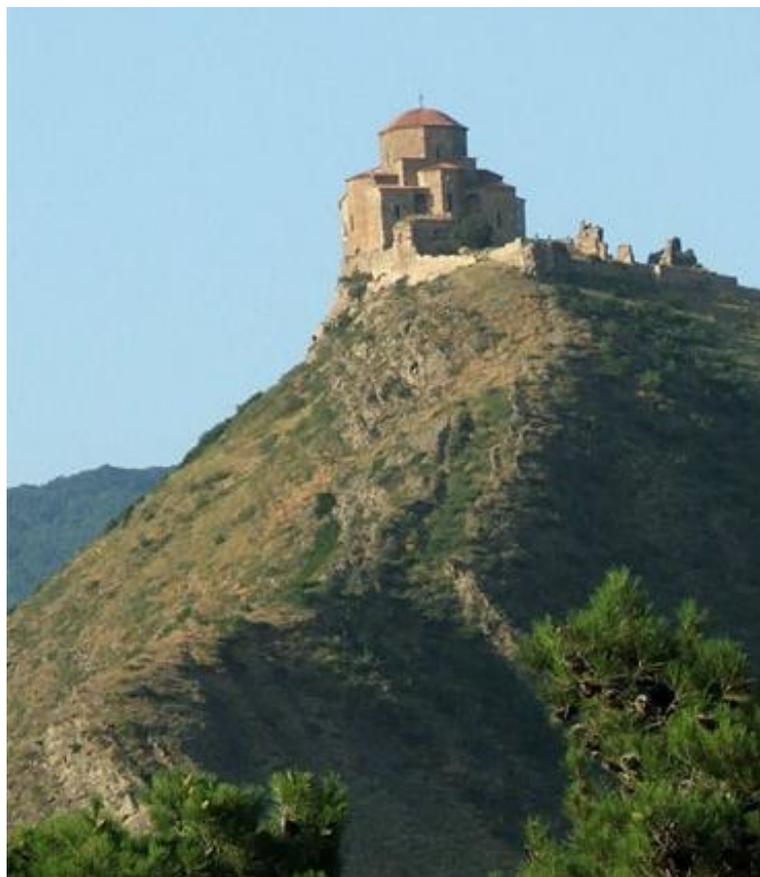
- Повышение независимости и потенциала ЦПГ
- Создание консультативного совета по ВА и финансовому управлению и контролю

Важно

- При построении дома RIFC



Цель



Монастырь Жвари 6-го века рядом с Мцхетой

ДОСТИЖЕНИЯ

- Более качественная законодательная база и методологические документы
- Нарращивание 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
- Нарращивание 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

INTERNAL AUDIT შიდა აუდიტი

მოვარი ჩვენს შესახებ კანონმდებლობა აუდიტის სუბიექტი სიახლე სასარგებლო ბმულები

კონტაქტი საიტის რუკა English

26 აგვისტოს შედგა შიდა აუდიტთან დაკავშირებული საკითხების განმხილველი საბჭოს პირველი სხდომა.

სიახლეები

17-აპრილი-2013
Pem-Pal-ის მორიგ შეხვედრას საქართველო უმასპინძლებს

Pem-Pal-ის რიგით 23-ე შეხვედრა ქალაქ თბილისში 22-24 აპრილს ჩატარდება. შეხვედრას გახსნის ფინანსთა მინისტრი, რომელსაც სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის მაკოორდინირებლის ფუნქცია აკისრია საქართველოში.

26-მარტი-2013
3 წელი საჯარო სექტორში სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის სისტემის დანერგვიდან

წლიური ანგარიში 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