



Концепция Государственного Внутреннего Финансового Контроля

Ион Сырбу, Кристина Скутельник, ЦПГ, Министерство Финансов,
Республика Молдова

Молдова в цифрах (2013)

- ▶ Территория 33 800 км²
- ▶ Население 3,6 млн человек
- ▶ Сталица Кишинэу
- ▶ Население сталицы 804 000
- ▶ Районы 32
- ▶ Муниципии 5
- ▶ Города 61
- ▶ Среднемесячная заработная плата 3765 лей
- ▶ Годовой уровень инфляции 5,2%
- ▶ Валовой внутренний продукт 99879 млн лей
- ▶ Государственный бюджет 22507826,7 тыс лей
- ▶ Государственный долг 24141,8 млн лей



Концептуальная модель ГВФК

- ▶ Центральная Гармонизация;
- ▶ Финансовый менеджмент и контроль;
- ▶ Внутренний аудит.



Концепция ГВФК в РМ

- ▶ Пункт 42 Плана действий РМ- ЕС;
 - ▶ Концепция ГВФК;
 - ▶ Стратегия ГВФК 2007 – 2010;
 - ▶ Программа ГВФК 2010 – 2013.

- ▶ Ст. 49 Соглашения об ассоциации РМ- ЕС;
 - ▶ Программа ГВФК 2014 – 2017.



Направления развития ГВФК

(Программа ГВФК 2014 – 2017)

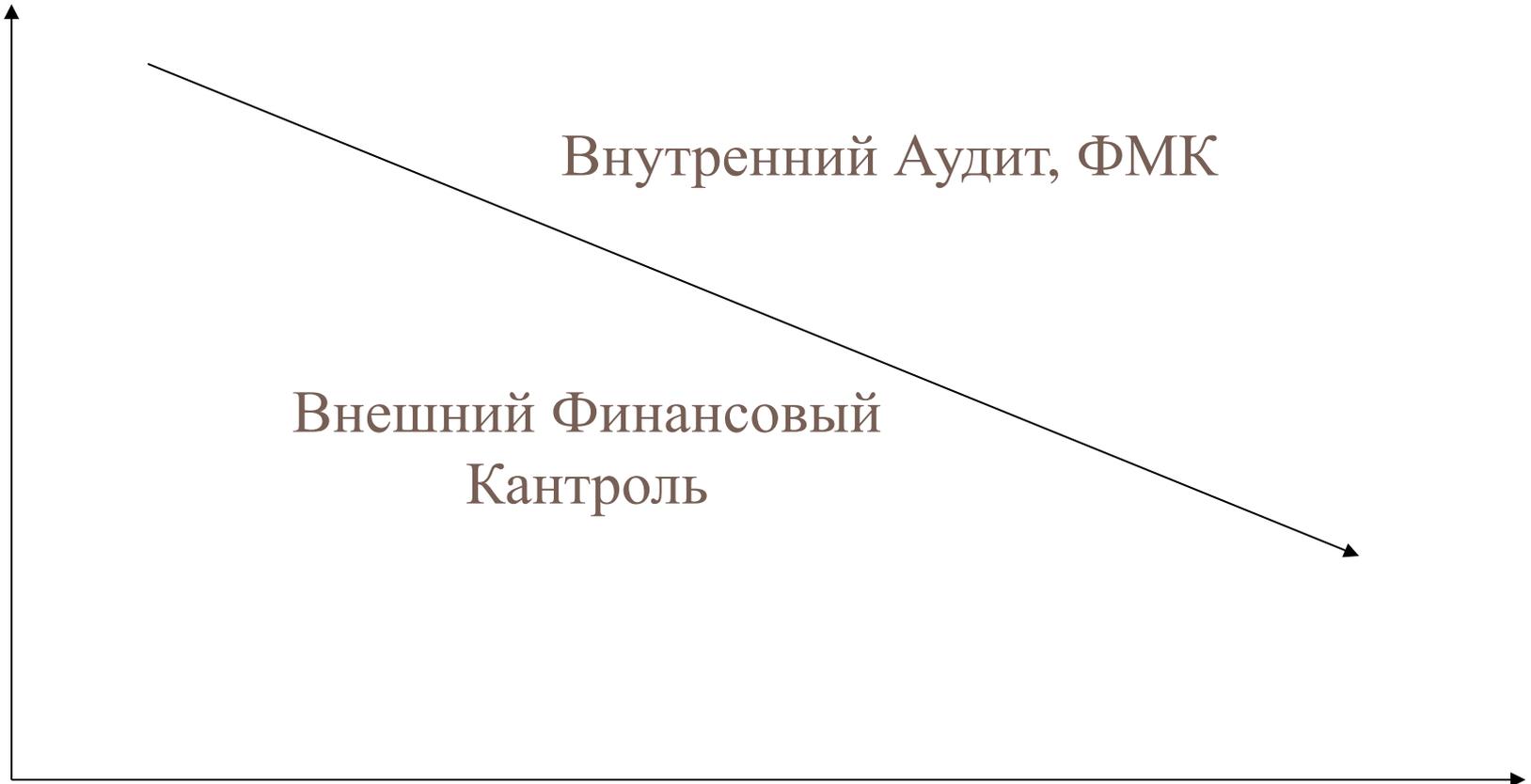
▶ 5 этапов :

- ▶ I этап: определение концепции и разработка нормативно-правовой базы;
- ▶ II этап : инициация внедрения ФМК и создание подразделений внутреннего аудита в рамках Органах Центрального Публичного Управления;
- ▶ III этап : инициация внедрения ФМК и создание подразделений внутреннего аудита в рамках Органах Местного Публичного Управления второго уровня;
- ▶ IV этап : инициация внедрения ФМК и охватка внутренним аудитом в Органах Местного Публичного Управления первого уровня;
- ▶ V этап : непрерывное развитие способностей в области финансового менеджмента, управленческого контроля и внутреннего аудита, а также гармонизации национальных передовых практик и обновление правовой базы ГВФК.

Взаимодействие с Финансовой Инспекцией

Направления развития Финансовой Инспекцией

(Программа ГВФК 2014 – 2017)



Правовая база в области ГВФК (1)

- ▶ Закон ГВФК;
- ▶ Программа ГВФК 2014 – 2017;
- ▶ Внутренний Аудит:
 - ▶ Национальные Стандарты Внутреннего Аудита;
 - ▶ Методология по проведению аудиторских миссий;
 - ▶ Кодекс этики внутреннего аудитора и Карта внутреннего аудита;
 - ▶ Регламент об отчетности деятельности внутреннего аудита в публичном секторе;
 - ▶ Положения о сертификации внутренних аудиторов публичного сектора.



Правовая база в области ГВФК (2)

▶ ФМК:

- ▶ Национальные стандарты по внутреннему контролю в публичном секторе – основаны на модель COSO;
- ▶ Регламент оценки, отчетности системы финансового менеджмента и контроля и выдачи декларации о надлежащем управлении;
- ▶ Руководство ФМК.



**Закон ГВФК №. 229 от
23.09.2010**

Закон ГВФК: СОДЕРЖАНИЕ

- ▶ 5 глав:
 - ▶ Общие положения;
 - ▶ Финансовое управление и контроль;
 - ▶ Внутренний аудит;
 - ▶ Координация и централизованная гармонизация;
 - ▶ Заключительные и переходные положения.



Закон ГВФК: : Общие положения

- ▶ Целью закона является укрепление управленческой ответственности за оптимальное управление ресурсами в соответствии с задачами публичного субъекта на основе принципов надлежащего управления посредством внедрения системы финансового менеджмента и контроля и деятельности внутреннего аудита в публичном секторе;
- ▶ Положения закона распространяются на органы центрального и местного публичного управления, публичные учреждения, а также распоряжающиеся средствами национального публичного бюджета автономные органы/учреждения;
- ▶ Принципы надлежащего управления;
- ▶ Элементы государственного внутреннего финансового контроля.



Закон ГВФК :

Финансовый менеджмент и контроль(1)

- ▶ Менеджер публичного субъекта организует систему финансового менеджмента и контроля для получения гарантии того, что задачи публичного субъекта будут достигнуты посредством:
 - ▶ а) результативности и эффективности операций;
 - ▶ б) соответствия нормативной базе и внутренним положениям;
 - ▶ с) надежности и оптимизации активов и пассивов;
 - ▶ д) надежности и целостности информации.

- ▶ Предметом финансового менеджмента и контроля являются вся деятельность и все процессы публичного субъекта, включая разработку и исполнение бюджетов, разработку программ, бухгалтерский учет, отчетность и мониторинг.



Закон ГВФК :

Финансовый менеджмент и контроль(2)

- ▶ Менеджер публичного субъекта внедряет систему финансового менеджмента и контроля согласно Национальным стандартам внутреннего контроля в публичном секторе, с учетом комплексности и сферы деятельности публичного субъекта, на основе следующих компонентов:
 - а) контрольная среда;
 - б) менеджмент качественных характеристик и рисков;
 - в) контрольные мероприятия;
 - г) информирование и коммуникация;
 - д) мониторинг и оценка.



Закон ГВФК :

Финансовый менеджмент и контроль(3)

- ▶ **Статья 13.** Мониторинг и оценка
[...]

(2) Мониторинг и оценка проводятся на основе постоянного наблюдения, самостоятельной оценки и внутреннего аудита.



Закон ГВФК :

Финансовый менеджмент и контроль (4)

- ▶ Обязанности в организации системы ФМК:
 - ▶ Менеджер публичного субъекта;
 - ▶ Операционные менеджеры;
 - ▶ Каждый сотрудник.

 - ▶ Отчетность о системе финансового менеджмента и контроля
 - (1) Менеджер публичного субъекта оценивает на основе самостоятельной оценки организацию системы финансового менеджмента и контроля и ежегодно издает декларацию о надлежащем управлении за предыдущий год.
 - (2) Министерство финансов регулирует порядок отчетности по организации и функционированию системы финансового менеджмента и контроля, а также порядок самостоятельной оценки и подготовки декларации о надлежащем управлении.
-



Закон ГВФК : Внутренний аудит(1)

▶ Цель и предмет внутреннего аудита

(1) Внутренний аудит имеет целью предоставление консультаций и объективное обеспечение результативности системы финансового менеджмента и контроля, предоставляя рекомендации по совершенствованию данной системы и способствуя совершенствованию деятельности публичного субъекта.

(2) Предметом внутреннего аудита являются все виды деятельности и операционные процессы публичного субъекта.



Закон ГВФК : Внутренний аудит(2)

- ▶ Организация внутреннего аудита
 - ▶ В Органах Центрального Публичного Управления;
 - ▶ В Органах Местного Публичного Управления второго уровня;
- ▶ Подразделение внутреннего аудита (ПВА):
 - (4) создается в прямом подчинении менеджера публичного субъекта и отчетывается непосредственно перед ним.
 - (5) создается в пределах штатного расписания публичного субъекта.
- ▶ Подразделение внутреннего аудита в рамках Органах Центрального Публичного Управления и Органах Местного Публичного Управления второго уровня в праве осуществлять внутренний аудит в подведомственных публичных субъектах.
- ▶ Менеджер публичного субъекта письменно уведомляет Министерство финансов о создании в составе публичного субъекта подразделения внутреннего аудита.



Закон ГВФК : Внутренний аудит(3)

- ▶ Виды внутреннего аудита:
 - ▶ системный аудит;
 - ▶ аудит соответствия;
 - ▶ финансовый аудит;
 - ▶ аудит качественных характеристик;
 - ▶ аудит информационных технологий.

- ▶ Этапы деятельности внутреннего аудита
 - a) стратегическое и годовое планирование;
 - b) проведение миссии внутреннего аудита;
 - c) отчетность;
 - d) отслеживание выполнения рекомендаций.



Закон ГВФК :

ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ КООРДИНАЦИЯ И ГАРМОНИЗАЦИЯ (1)

- ▶ Министерство финансов отвечает за разработку и мониторинг политики в области государственного внутреннего финансового контроля и выполняет следующие полномочия:
 - ▶ [...]
 - ▶ б) разрабатывает и актуализирует нормативную базу в области государственного внутреннего финансового контроля;
 - ▶ с) осуществляет мониторинг деятельности подразделений внутреннего аудита и оценивает ее качество;
 - ▶ d) осуществляет мониторинг системы финансового менеджмента и контроля и оценивает ее качество;
 - ▶ е) ежегодно до 1 июня представляет Правительству сводный годовой отчет о государственном внутреннем финансовом контроле за предыдущий год;
 - ▶ [...]
 - ▶ г) разрабатывает и развивает механизмы сертификации внутренних аудиторов;
-
- ▶ [...]

Закон ГВФК :

ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ КООРДИНАЦИЯ И ГАРМОНИЗАЦИЯ (2)

- ▶ Совет по государственному внутреннему финансовому контролю:
 - ▶ Мониторизирует ГВФК;
 - ▶ консультационный орган при Министерстве финансов;
 - ▶ 9 членов.

- ▶ В состав Совета входят представители Министерства финансов, подразделений внутреннего аудита публичных субъектов, педагогические кадры, имеющие ученые звания, и другие специалисты в данной области.



Совет ГВФК:

▶ Члены Совета:

- ▶ назначены министром финансов на четыре года;
- ▶ трудовой стаж не менее пяти лет в публичном секторе;
- ▶ владение государственным языком;
- ▶ отсутствие непогашенных уголовных судимостей.

▶ Заседания Совета:

- ▶ проводятся не менее четырех раз в год;
- ▶ Являются совещательными.



Внутренний аудит в Республике Молдова

Первоначальная концепция

Централизованная Служба внутреннего аудита



Централизованная служба финансового контроля и внутреннего аудита



Децентрализация внутреннего аудита



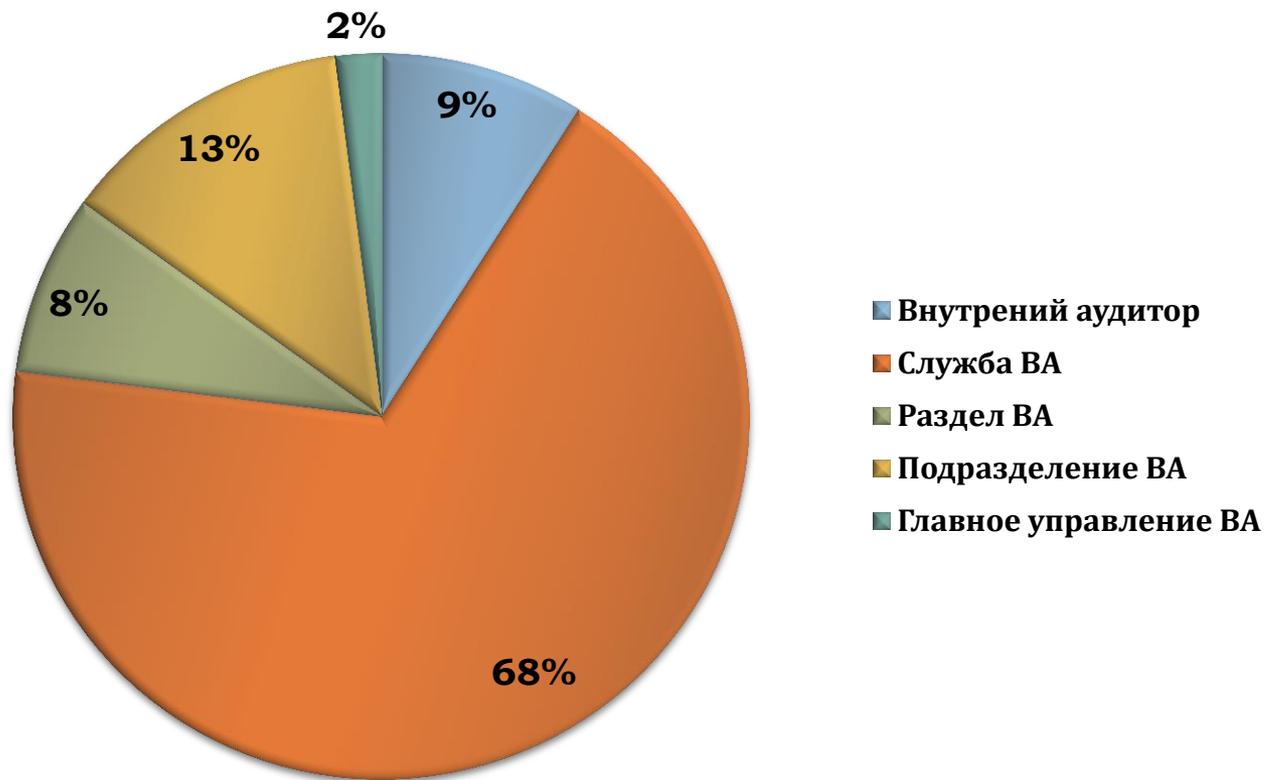
Общая информация о внутреннем аудите

- ▶ Всего 82 управлений внутреннего аудита
- ▶ Число аудиторов 134
- ▶ 64 функциональных управлений внутреннего аудита
- ▶ 18 нефункциональных
- ▶ 41 сертифицированных ра внутренних аудиторов государственного секто



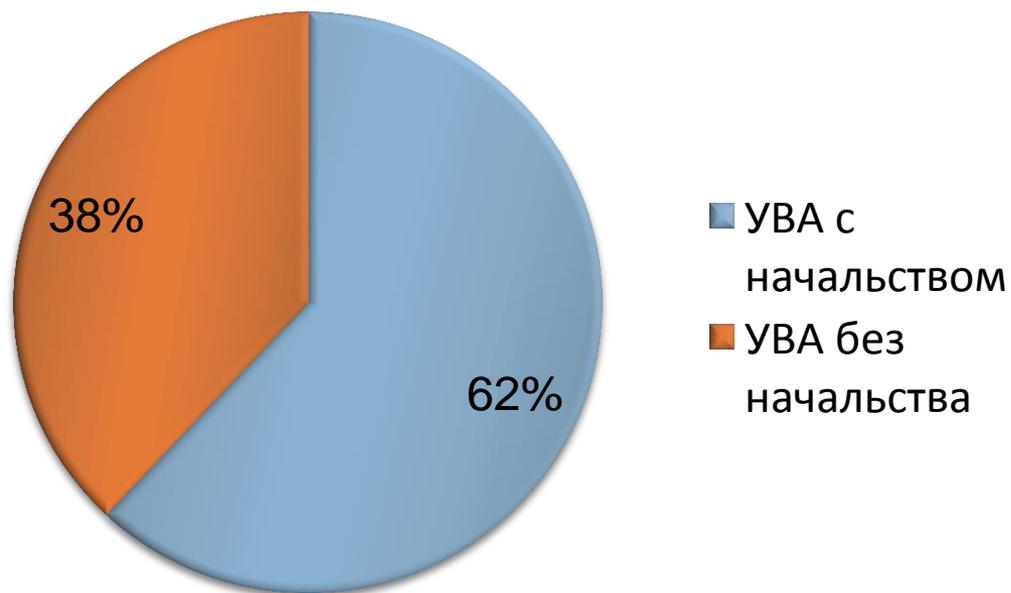
Статус, структура и организация УВА(1)

Статус Внутреннего аудита



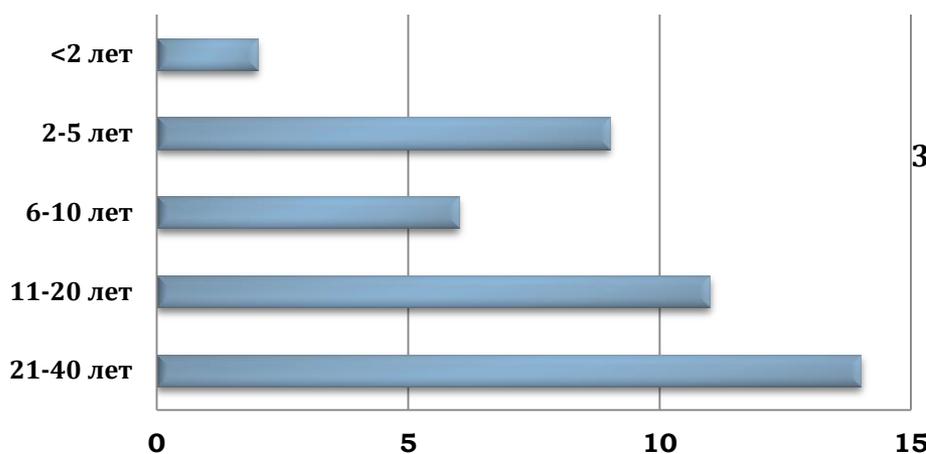
Статус, структура и организация УВА (2)

Назначенный начальник

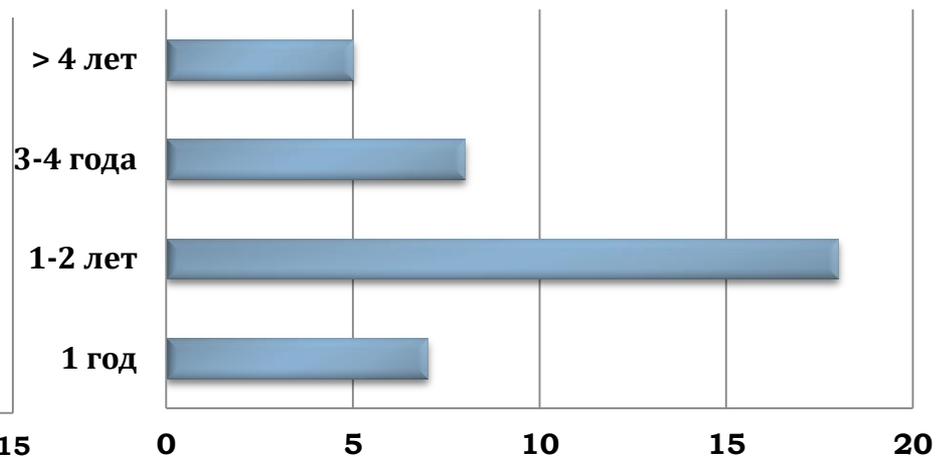


КОМПЕТЕНЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

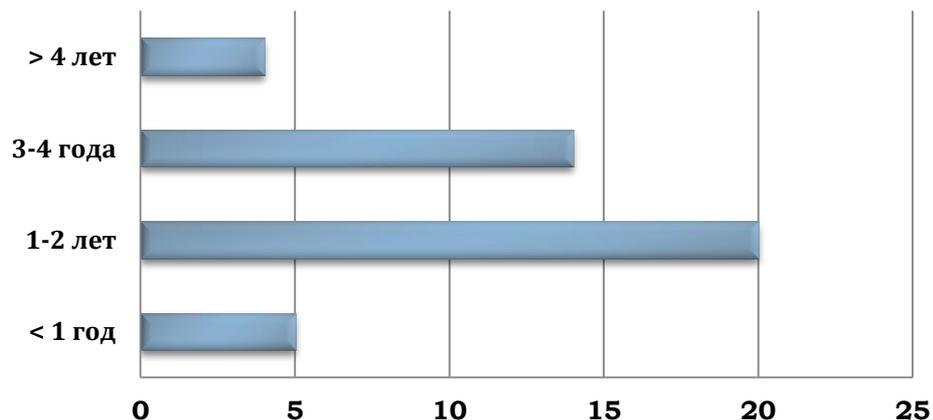
Общий стаж работы (годы)



Опыт работы в данной должности



Средний опыт работы внутренних аудиторов

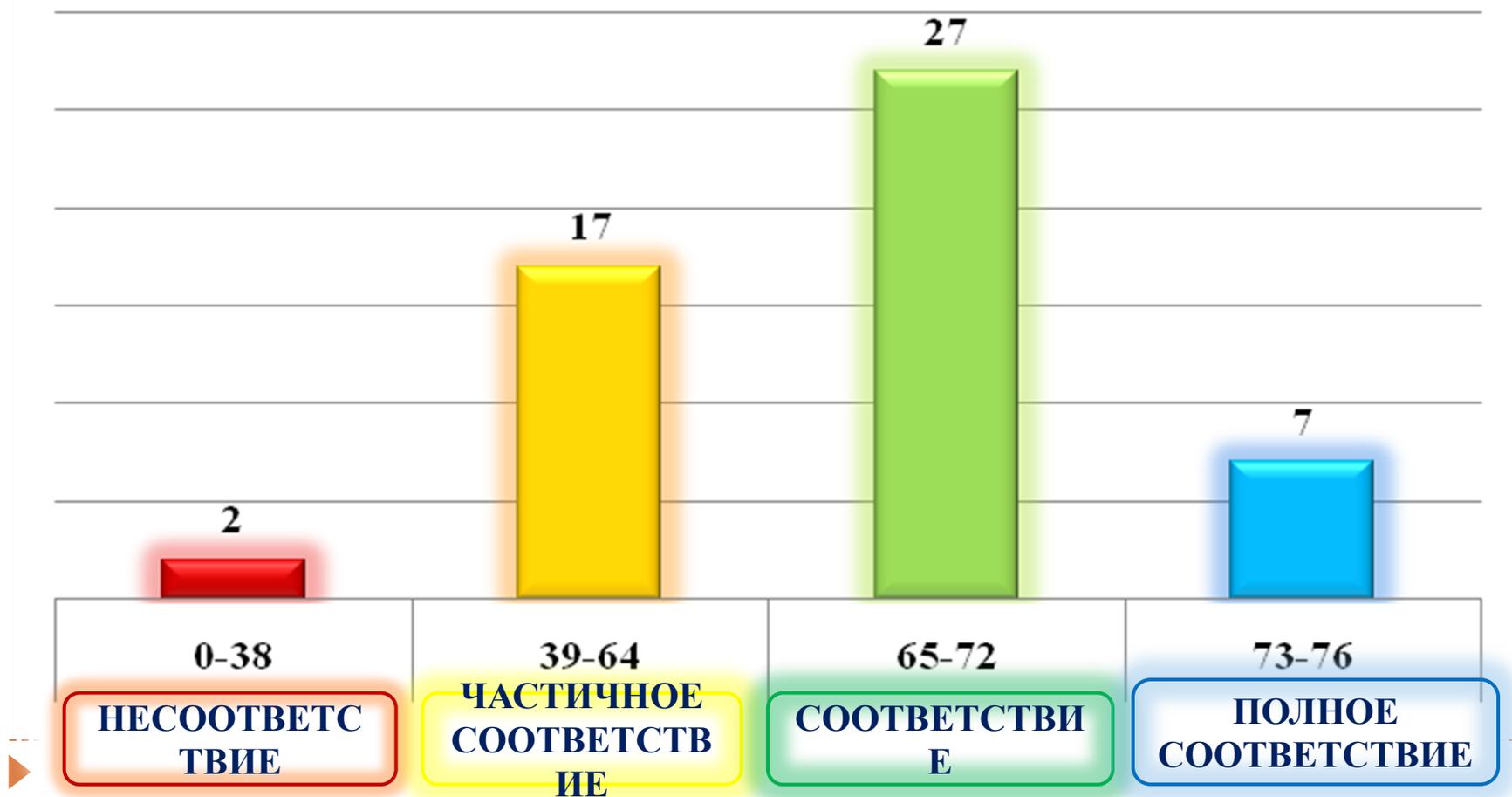


Информация о УВА и динамика стратегических и годовых планов



ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УВА 2013

Итоговая оценка в результате отчетности



Спасибо за внимание!

Вопросы???