

# Принципы инспекции – где ГВФК является эффективным

Ноэль Хепворт

SIGMA

# Принципы (1)

1. Финансовая инспекция должна подчиняться Министерству финансов.
2. Должна охватывать весь государственный сектор.
3. Должна иметь возможность отслеживать направление средств в частный сектор.
4. Должна заниматься вопросами соблюдения требований законодательства.
5. Должна сосредотачивать внимание лишь на потенциальных рисках мошенничества, коррупции или финансовых нарушений (как, например, банкротстве муниципалитетов).
6. Программа деятельности должна определяться на основе жалоб по поводу деятельности, когда эти жалобы указывают на возможное наличие мошенничества, коррупции или серьезных финансовых нарушений. При наличии многих жалоб необходимо проводить оценку рисков для определения приоритетных направлений.

# Принципы (2)

7. Заявки на проведение инспекций должны направляться Министру финансов, который принимает решение о том, проводить инспекцию или нет.
8. Инспекционная деятельность должна касаться только расследований.
9. В ходе инспекций необходимо проводить расследование только до того момента, когда дело передается в прокуратуру для рассмотрения возможных фактов мошенничества или коррупции.
10. Обычно отчеты о проведенной инспекции предоставляются Министру финансов для принятия окончательного решения о дальнейших мерах.
11. Инспекция должна сделать предложения относительно санкций и рекомендации по улучшению системы (включая рекомендации внутреннему аудиту).

# Принципы (3)

Кроме того, в ходе инспекции могут расследоваться или предлагаться рекомендации по вопросам, представляющим риск, которые не рассматриваются в настоящее время. Примерами этого могут быть:

1. Компьютерная безопасность.
2. Злоупотребление монопольным положением или наличие картелей среди поставщиков государственным структурам.
3. Слабые или недолжные механизмы управления, которые создают риск мошенничества, коррупции или серьезных финансовых нарушений.
4. Нечеткое законодательство.

В целом кадровый состав инспекторов должен быть соответственным образом сокращен и, возможно, нет необходимости в наличии региональных офисов.

# Чем инспекция не должна заниматься!

- Осуществлять аудиторскую деятельность.
- Проверять эффективность и продуктивность.
- Проверять финансовую отчетность.

# Другая инспекционная деятельность

Кроме финансовой инспекции должны существовать различные другие виды инспекций, включая:

- Инспекция в области образования;
- Медицинская инспекция;
- Противопожарная инспекция;
- Инспекция здоровья и безопасности;
- Инспекция в области планирования .