
ОТ ПРОВЕРКИ К ВНУТРЕННЕМУ АУДИТУ

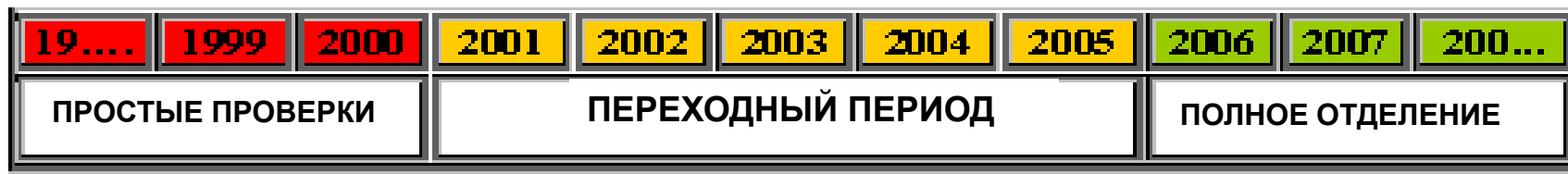
- опыт Болгарии -

семинар РЕМ–РАІ

Кишинев 20-22 июня 2007 года

Людмила Рангелова – Директор ЦКО, МФ
Стефан Белчев – Главный аудитор, МФ

СИСТЕМА ГВФК ВО ВРЕМЕНИ



Простая проверка 1

- Законодательный и исполнительный орган
- Закон о финансовом контроле **1961 - 1995**
- Комиссия по финансовому ревизионному контролю
- Полномочия
 - Общие последующие финансовые проверки всех государственных учреждений и государственных компаний
- Полномочия по наложению санкций
- “denejní pachiot” – возможности наложения штрафов до 3 месячных заработных плат за финансовые несоответствия, без обжалования в суде
- Копия каждого отчета отсылается в Прокуратуру

Простая проверка 2

- Законодательный и исполнительный орган
- Закон о государственном финансовом контроле **1996 - 2000**
- Департамент государственного финансового контроля, МФ
- Полномочия
- Выполнение последующих финансовых проверок на предмет соблюдения законодательства всеми государственными организациями и государственными компаниями
- Активы, товарно-материальные ценности и расходы
- Проекты и контрактные закупки и их реализация
- Полномочия по наложению санкций
- Штрафы в случае административных нарушений согласно законодательству
- Копия каждого отчета отсылается в прокуратуру

Переходный период

Первого января 2001 года бывшие финансовые инспекторы департамента государственного финансового контроля стали **специалистами внутреннего аудита** агентства ГВФК

- Законодательный и исполнительный орган
- Закон о государственном внутреннем финансовом контроле **2001-2006**
- Агентство государственного внутреннего финансового контроля
- Полномочия
- **Внутренний аудит** – специальная оценка деятельности организации, нацеленная на рекомендации по улучшению, в сочетании с
- **Применением санкций** (штрафов) за нарушение закона

Что собой представляло Агентство ГВФК

- Централизованная структура с местными офисами
 - До 8 000 проверяемых организаций (министерства, агентства, комиссии, муниципалитеты, государственные компании и др.)
 - До 1 100 специалистов внутреннего аудита
 - Децентрализованное – в министерствах, крупных агентствах и крупных муниципалитетах
 - Для особых заданий
 - Роль ЦКО в ВУ – специальное управление (январь 2004 – сентябрь 2005), переведено в МФ
-

Различные подходы

Проверка

- Проверка документов, материальных ценностей и активов (детальное тестирование)
- Всего (100 % за выбранный период)
- Результаты – каждая ошибка – даже незначительная – должна быть включена в отчет о проверке
- Отмечаются ответственные лица, но не причины

Внутренний аудит

- Проверка систем контроля (контрольное тестирование)
- На основании результатов контрольного тестирования специалист внутреннего аудита решает, проводить ли детальное тестирование, и определяет объем тестирования
- Результаты – отчет включает все проверки – отрицательные, равно как и положительные
- Отчет включает причины, выводы и рекомендации

Различные подходы (продолжение)

Проверка

- последующие проверки – в основном по принципу да/нет – на соответствие закону
- Со стороны (МФ)
- финансовой деятельности
- сконцентрирована на людях
- цель: выявление нарушений и наложение санкций
- рассмотрение прошлого, чтобы обеспечить финансовую и бюджетную дисциплину

Внутренний аудит

- последующие проверки для гарантии, а также с целью консультирования
- изнутри
- всей деятельности
- сконцентрирован на системах
- цель: оценка систем и рекомендации по улучшению
- рассмотрение для будущего в помощь управлению

Реформа законодательства

Закон о ГВФК
(2001-2006)

Закон о финансовом
управлении и
контроле в
государственном
секторе
(март 2006)

Закон о внутреннем
аудите в
государственном
секторе
(апрель 2006)

Закон о
государственной
Финансовой инспекции
(апрель 2006)

Структурная реформа

- Создание отделов ВА в рамках 4х министерств – экспериментальная (пилотная) децентрализация – ноябрь 2005 года
 - Полная децентрализация – май 2006 года:
 - Отделы ВА в каждом министерстве, крупных агентствах и муниципалитетах
 - Более 550 специалистов внутреннего аудита переведено из Агентства ГВФК
-

Стадия внедрения – трудности и задачи

- Неверное понимание **руководством** ФУК/ВА
Руководство должно учиться быть подотчетным и извлекать пользу из ФУК/ВА
- **ВА** – связи, компетентность, непрерывное профессиональное образование (СРЕ), энтузиазм
- **ЦКО**
 - стратегическое развитие, методологии
 - обучение, процедура сертификации,
 - мониторинг

СПАСИБО!
