

# Эффективное управление государственных ресурсов - инструментом Внутреннего контроля

24 ноября, 2022 г.

**Гиули Чкуасели** – IACOP Лидер рабочей группы внутреннего контроля; Руководитель Центрального подразделения гармонизации (ЦПГ), МФ, Грузия

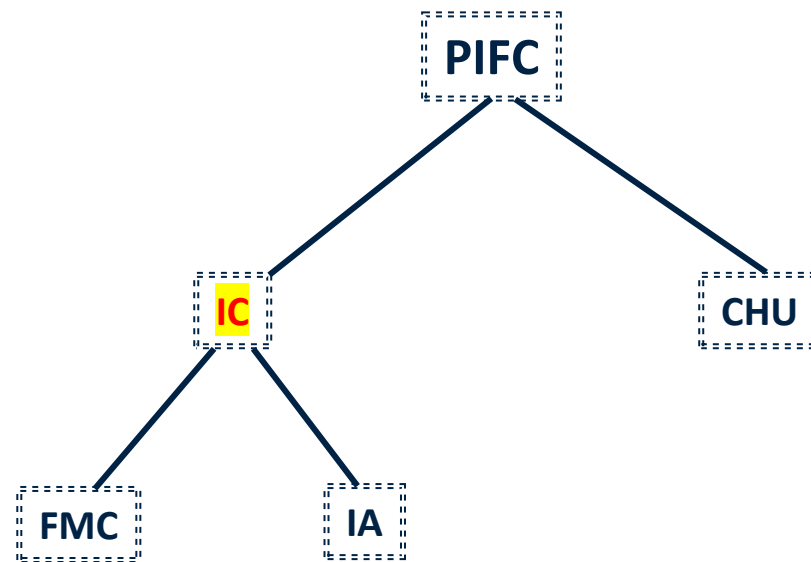
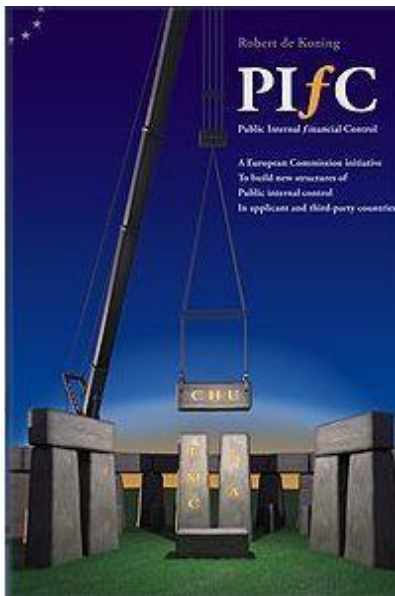
**Ирма Гелантия-Ахвледиани, Ph.D.** - Co Лидер рабочей группы Вызовы ЦПГ; Заместитель Руководителя Центрального подразделения гармонизации (ЦПГ), МФ, Грузия

# Содержание

- ❑ Внутренний контроль в государственном секторе – концепция RIFC
- ❑ Компоненты внутреннего контроля, модель COSO
- ❑ Роль ВА в развитии ВК
- ❑ Как работает система - Государственного Внутри Финансового Контроля в Грузии (Сакартвело)

# Три основные части «новой» (разработанной Евросоюзом) модели

- ▣ Финансовое управление и контроль (FMC)
- ▣ Заверительная и консультационная деятельность - внутренний аудит ВА (IA)
- ▣ Системный координатор ГВФК (PIFC) - Центр гармонизации (CHU)



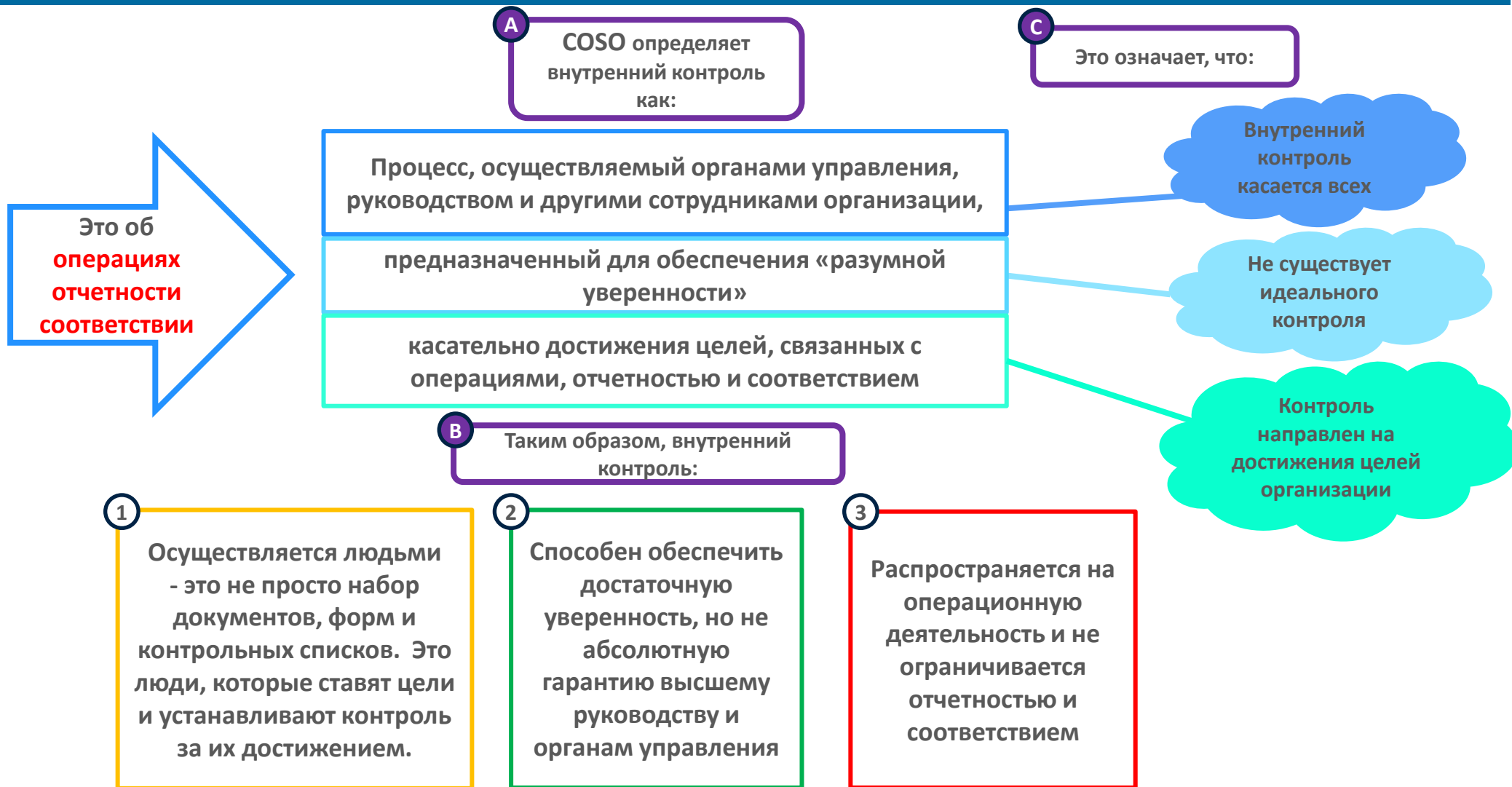
## Терминология



# Что на самом деле означает реформа государственного внутреннего финансового контроля?

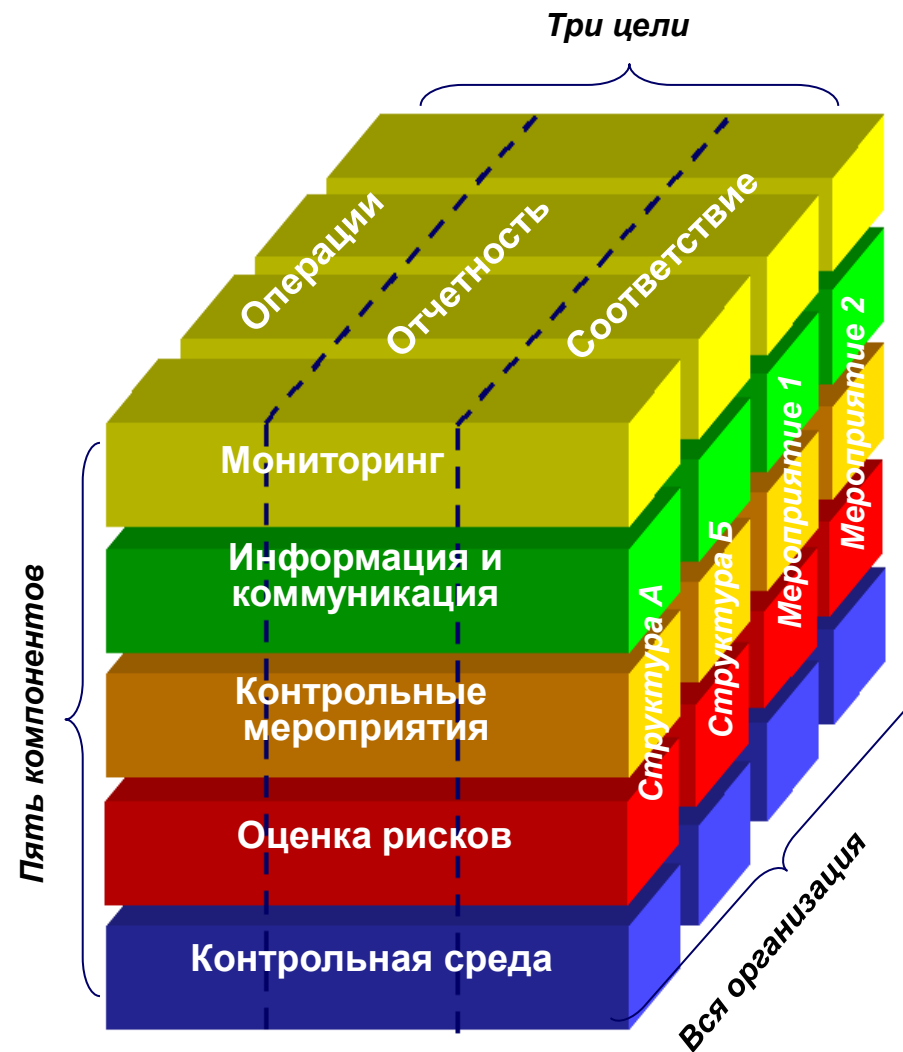
- ❑ Освобождение министра и заместителей министра от административных функций
- ❑ Постановка целей учреждения правильно и в соответствии с приоритетами страны
- ❑ Согласование организационной структуры учреждения с целями учреждения
- ❑ Определение целей на уровне структурных подразделений и выявление и управление рисками для достижения этих целей
- ❑ Определение целей на уровне структурных подразделений и выявление и управление рисками для достижения этих целей
- ❑ Экономное, эффективное и продуктивное управление государственными ресурсами (не только финансовыми)
- ❑ Наличие своевременных, полных и надежных систем отчетности в учреждении
- ❑ Наличие полноценной системы мониторинга, анализ результатов

# Определение внутреннего контроля



# Интегрированная концепция внутреннего контроля COSO

Концепция COSO определяет внутренний контроль, как процесс, осуществляемый советом директоров организации, руководством и другим персоналом, направленный на предоставление "разумной уверенности" в отношении выполнения задач.



# Версия COSO 2013

Обновленная версия разъясняет **принципы** эффективного внутреннего контроля

## Контрольная среда

1. Демонстрирует приверженность порядочности и этическим ценностям
2. Несет ответственность за надзор
3. Устанавливает структуру, полномочия и ответственность
4. Демонстрирует стремление к компетентности
5. Обеспечивает подотчетность

## Оценка рисков

6. Уточняет подходящие задачи
7. Выявляет и анализирует риски
8. Оценивает риск мошенничества
9. Выявляет и анализирует значительные перемены

## Контрольные мероприятия

10. Выбирает и разрабатывает контрольные мероприятия
11. Выбирает и развивает общий контроль технологий
12. Проводит через политики и процедуры

## Информация и коммуникация

13. Использует актуальную информацию
14. Организует внутреннюю коммуникацию
15. Организует внешнюю коммуникацию

## Мероприятия по мониторингу

16. Проводит постоянные и/или отдельные оценки/внутренние аудиторские проверки
17. Проводит оценку и сообщает о недочетах

# Версия COSO 2013

Акцент на **принципах** эффективного внутреннего контроля в государственном секторе

## Контрольная среда

1. Демонстрирует приверженность порядочности и этическим ценностям
2. Несет ответственность за надзор
3. Устанавливает структуру, полномочия и ответственность
4. Демонстрирует стремление к компетентности
5. Обеспечивает подотчетность

## Оценка рисков

6. Уточняет подходящие задачи
7. Выявляет и анализирует риски
8. Оценивает риск мошенничества
9. Выявляет и анализирует значительные перемены

## Контрольные мероприятия

10. Выбирает и разрабатывает контрольные мероприятия
11. Выбирает и развивает общий контроль технологий
12. Проводит через политики и процедуры

## Информация и коммуникация

13. Использует актуальную информацию
14. Организует внутреннюю коммуникацию
15. Организует внешнюю коммуникацию

## Мероприятия по мониторингу

16. Проводит постоянные и/или отдельные оценки/внутренние аудиторские проверки
17. Проводит оценку и сообщает о недочетах



# Какие из принципов ВК могут быть особенно интересны госсектору?

- **Подотчетность**
  - Организация привлекает лиц к ответственности по связанным с внутренним контролем обязательствам в достижении целей.
- **Выявление и анализ рисков**
  - Организация определяет риски в достижении поставленных целей по всему органу и анализирует эти риски для определения способов управления ими.
- **Разработка контрольных мероприятий**
  - Организация выбирает и разрабатывает контрольные мероприятия, способствующие смягчению рисков до приемлемого уровня.
- **Мониторинг и внутренний аудит**
  - Организация выбирает, разрабатывает и проводит постоянные и/или отдельные оценки для удостоверения в присутствии и функционировании компонентов внутреннего контроля.

# Модель "трех линий защиты"



(по концепции ECIIA & FERMA в *Руководстве к 8-му корпоративному законодательству ЕС*, утвержденной в так называемом установочном документе, изданном ИВА в январе 2013 г.)

# Что на самом деле означает реформа государственного внутреннего финансового контроля

11



# ОГРАНИЧЕНИЯ

- ❑ Внутренний контроль не может влиять на внешние факторы, например изменение политики
- ❑ Внутренний контроль не может сделать из плохого руководителя хорошего
- ❑ Неотъемлемые ограничения включают несовершенства человека
  - ❑ Ошибочное человеческое суждение при принятии решений
  - ❑ Обычные человеческие заблуждения и ошибки
- ❑ Не всегда может защитить от мошенничества
  - ❑ Сговор двух или более людей
  - ❑ Отмена контроля руководством

# Эффект внутреннего контроля

- Четко определенные цели и обязанности
- Честность
- Прозрачность
- Коммуникация
- Эффективность и производительность
- Подотчетность
- Законность

# Как работает система – Государственного Внутри Финансового Контроля и Роль ВА в развитии ВК в Грузии (Сакартвело)

- ❑ На уровне министерств, на уровне муниципалитетов, на уровне автономии
- 
- ❑ Субъекты внутреннего аудита создаются во всех учреждениях, определенных законом
  - ❑ Существуют определенные методические документы
  - ❑ Методология внутреннего аудита
  - ❑ Кодекс этики внутренних аудиторов
  - ❑ Руководство по аудиту системы
  - ❑ Стандарты внутреннего аудита
  - ❑ Руководство по аудиту эффективности
  - ❑ Работаем над сертификацией ВА
  - ❑ Начато внедрение системы финансового управления и контроля в соответствии с инструкцией о правилах и процедурах финансового управления и контроля

**Спасибо за внимание!**

