

Управление риском: текущая ситуация в Республике Албания

Ташкент, Узбекистан, 19 октября 2023 г.

Дриналда Аяжи, Директор департамента финансового управления и контроля, Албания

Нормативно-правовая база

- ❑ Закон о финансовом управлении и контроле №10296, от 08.07.2010, с поправками в законах №110/2015 и №14/2023
- ❑ Руководство по финансовому управлению и контролю (приказ №108 от 17.11.2016)
- ❑ Инструкция №16 от 20.07.2016 о создании должности координатора работы в области рисков и координатора ФУК
- ❑ Инструкция №4 от 29.01.2020 о делегировании полномочий (где обозначено делегирование полномочий координатору работы в области рисков)



Управление риском как неотъемлемая часть процесса стратегического планирования



Основные «действующие лица» в системе

5

- ❑ **Руководитель государственного органа**
- ❑ **Санкционирующий** = координатор по вопросам ФУК (включая риск как часть 5 компонентов COSO)
- ❑ **Координатор по вопросам ФУК с делегированными полномочиями**
- ❑ **ГУР** (группа по управлению риском)
- ❑ **ГСУ** (группа стратегического управления)
- ❑ **Руководство государственного подразделения**

Управление риском как неотъемлемая часть процесса стратегического планирования

- Организация:
 - **Определяет цели** достаточно четко, чтобы иметь возможность выявлять и оценивать риски, связанные с целями
 - **Выявляет риски** для достижения целей и проводит их анализ, чтобы подобрать оптимальный вариант управления такими рисками
 - При оценке рисков рассматривает **возможность мошеннических действий**
 - Выявляет и оценивает **изменения, которые могут существенно повлиять** на систему внутреннего контроля

Принципы управления риском

Оценка компонента управления риском осуществляется исходя из следующих четырех принципов:

- **Принцип 6** – государственная структура определяет цели на основании выявления и оценки связанных с ними рисков.
- **Принцип 7** – государственная структура выявляет и анализирует риски для достижения целей.
- **Принцип 8** – государственная структура оценивает потенциальный риск мошенничества.
- **Принцип 9** – государственная структура выявляет и анализирует значительные изменения.

Управление риском: текущая ситуация

- ❑ Исходя из анализа информации, полученной в ходе самооценки (четыре принципа), управление риском оценивается как частично эффективное.
- ❑ Проведенный анализ показал, что не все структуры участвуют в выявлении и оценке рисков, их отражении в реестре рисков, оценке их возможных последствий, а также принятии необходимых мер/планов для снижения таких последствий.
- ❑ Положение дел лучше в некоторых отраслевых министерствах, независимых организациях или муниципалитетах, которые получали поддержку в рамках Проекта развития системы местных финансов в части создания механизмов управления рисками, таких как:
 - консолидированный реестр рисков;
 - группа по управлению рисками;
 - нормативные положения, описывающие порядок ее работы, либо порядок выявления, оценки и работы с рисками, касающимися некоторых основных процессов таких подразделений/структур.

Управление риском: текущая ситуация

- По результатам анализа оценки систем внутреннего контроля в государственных структурах видно, что в 2022 году около 82% всех государственных структур имеют консолидированные реестры рисков, а 50% - стратегию управления риском.
- Результаты оценки по-прежнему показывают наличие проблем, связанных с процессом управления риском, главным образом - в компонентах, касающихся риска мошенничества: они не учитывают различные формы мошенничества, такие как фальсификация документов, представление неверной информации о финансовом положении или результатах достижения поставленных целей.
- На основе анализа конкретных принципов ряд структур разработали и применяют функциональные механизмы и инструменты для выявления, оценки и управления рисками.
- С учетом проведенного анализа и принимая во внимание результаты работы структур, прошедших оценку в 2022 году, очевидно, что на их деятельность серьезным образом влияет недостаточная организация процесса управления рисками.

Приоритеты

- Министерство экономики и финансов предоставляет техническое содействие при внедрении и обеспечении должного функционирования системы внутреннего контроля (ВК), в том числе – плана действий по созданию механизмов, необходимых для разработки процесса управления риском.
- В ходе оценки качества ВК Министерство акцентирует внимание на распределении информации в системе управления риском и оказании содействия учреждениям в разработке основного инструментария управления риском.
- Кроме того, важной задачей остается повышение компетенции руководящих кадров (прошли подготовку в области управления риском и получили соответствующую сертификацию 190 сотрудников).

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

