

Отчет об ознакомительной поездке в Кишинев,

Республика Молдова

16-19 марта 2015 г.

Сообщество внутренних аудиторов РЕМРАЛ

Принимающая сторона: Республика Молдова

Принимающие организации:

- ❖ ЦПГ Министерства финансов
- ❖ Структура внутреннего аудита Министерства финансов
- ❖ Подразделение стратегического управления Министерства финансов
- ❖ Структура внутреннего аудита Налоговой инспекции
- ❖ Структура внутреннего аудита Таможенной службы
- ❖ Структура внутреннего аудита Национальной кассы социального страхования
- ❖ Структура внутреннего аудита городской администрации
- ❖ Финансовая инспекция
- ❖ Структура внутреннего аудита Национальной медицинской страховой компании
- ❖ Счетная палата

Страны-участницы:

- ❖ Армения
- ❖ Казахстан
- ❖ Россия
- ❖ Украина

Цели:

- Изучить молдавский опыт в сфере внедрения ФУК и ВА в Республике Молдова, а также роль и деятельность ЦПГ;
- На примере молдавского опыта, рассмотреть процесс создания функции ВА на начальном этапе реформы, а также разделение и координирование эволюции двух функций: нового ВА и существующей финансовой инспекции;
- Ознакомиться с положениями и нормативной базой, регулирующими внутренний аудит и финансовое управление и контроль на государственном и местном уровне;
- Изучить молдавскую систему обучения, сертификации и непрерывного развития;
- Ознакомиться со стратегическим и годовым планированием (на основании оценки рисков), проведением внутреннего аудита и пост-аудит-контроля;

- Обменяться мнениями между приглашенными участниками и принимающей стороной по поводу трудностей и рисков, сопутствующих внедрению функции внутреннего аудита, а также в рамках проведения соответствующих реформ (риски на начальном этапе и по мере продвижения реформы).

Затронутые темы:

День 1:

- **ЦШГ в Молдове** – концепция, модель и нормативная база ГВФК в Республике Молдова. Обсуждения по поводу создания структур внутреннего аудита в госсекторе - на центральном и местном уровне (обязательство создания структур ВА);
- **Подразделение внутреннего аудита, Минфин и Налоговая инспекция** – разработка стратегического плана (включая SWOT-анализ и оценку рисков), годового плана и аудиторского задания;
- **Подразделение анализа, мониторинга и оценки политики Минфина** – обмен опытом в сфере внедрения системы ФУК в Минфине;
- **Подразделение стратегического управления, Таможенная служба** – организация системы ФУК в Таможенной службе;
- **Структура ВА, Таможенная служба** – стратегическое и годовое планирование аудиторской деятельности на основании рисков.

День 2:

- **Структура ВА Национальной кассы социального страхования** - планирование деятельности внутреннего аудита и проведение внутреннего аудита. Презентация получилась очень интерактивной, благодаря участию замдиректора. Таким образом, у участников была возможность выяснить точку зрения руководителя в отношении роли ВА, а внутреннему аудитору был задан вопрос о роли руководителя в выполнении рекомендаций аудита;
- **Структура ВА городской администрации** – контроль за выполнением рекомендаций ВА, программное обеспечение и программа повышения гарантии качества. Участники оценили программное обеспечение по контролю за выполнением рекомендаций ВА как полезный инструмент, который указывает

ответственного за выполнение рекомендаций, стадию выполнения, общую сумму и проч.

День 3:

- **Представители Финансовой инспекции** – опыт развития и трансформации Службы финансового контроля и ревизии в Финансовую инспекцию;
- **Представители Национальной медицинской страховой компании** - подход аудиторского цикла в Национальной медицинской страховой компании;
- **Члены Счетной палаты** – реформа Счетной палаты, включая встречу с представителями Совета по ГВФК и Аттестационной комиссии;

День 4:

- **ЦПГ Молдова** - обучение и сертификация внутренних аудиторов;
- **Встреча с представителем Совета по ГВФК и Аттестационной комиссии** и обмен опытом со странами-участницами (вызовы реформы на разных стадиях внедрения ГВФК).

Резюме презентаций и обсуждений:

Центральное подразделение гармонизации (ЦПГ) в Молдове было создано при Министерстве финансов в 2009 г. и занимается гармонизацией, как внутреннего аудита, так и финансового управления и контроля. До этого, Центральное подразделение гармонизации существовало при Службе финансового контроля с 2006 г. Очевидно, что для лучшего хода реформы, ЦПГ должно входить в состав Министерства финансов.

ЦПГ отвечает за разработку нормативно-правового регулирования и методологии, обучения и сертификации, отчитываясь перед Правительством.

Был представлен опыт осуществления финансового управления, и участники ознакомились с процессом внедрения стандартов внутреннего контроля и методологических норм.

Молдавское законодательство довольно исчерпывающе в этом отношении. Действует Закон о государственном внутреннем контроле и ряд других нормативных актов, таких как Этический кодекс, Устав внутреннего аудита, стандарты внутреннего аудита и методологические нормы применения стандартов

внутреннего аудита. Сфера финансового управления и контроля регулируется аналогичным образом.

Процесс обучения и сертификации организовывается ЦПГ, а в процессе сертификации роль аттестационного органа выполняет Аттестационная комиссия. В состав комиссии входят опытные специалисты в области внутреннего аудита, а именно: представители ЦПГ, научных кругов, практикующие специалисты в сфере внутреннего аудита и представитель Счетной палаты.

Экзамен состоит из двух частей: теоретической (письменной) и практической (устной) части. В практической части кандидаты должны представить один из отчетов внутреннего аудита с приложением полного комплекта рабочих файлов. Только кандидаты с опытом от двух лет работы в сфере внутреннего аудита допускаются к экзамену.

Участники выяснили, как внутренние аудиторы разрабатывают годовой и стратегический планы, и как те связаны с операционными процессами и рисками. Все участники сошлись во мнении, что подход, применяемый в Молдове, соответствует рекомендованной практике.

Участники высоко оценили сотрудничество и разделение обязанностей между ЦПГ, структурами внутреннего аудита и финансовой инспекцией, а также Счетной палатой.

В рамках всех презентаций звучало много вопросов касательно обучения и сертификации внутренних аудиторов, Закона о ГВФК, создания структур ВА, процесса проведения аудита и проч. Процесс научения и приобретения опыта был построен на методе *тесного интерактивного общения* между всеми участниками и лекторами.

Непосредственные результаты:

- Участники приобрели понимание процесса проведения реформы ГВФК (государственного внутреннего финансового контроля) в Молдове;
- Участники могут поработать с молдавским законодательством (которое доступно на русском языке)
- Участники установили профессиональные контакты с коллегами;
- Участники будут перенимать наилучшие практики внутреннего аудита (ВА) в своих странах (участницах и принимающей).