



UNODC

United Nations Office on Drugs and Crime

Конвенция ООН против коррупции

Планирование антикоррупционных защитных мер при проведении крупных публичных мероприятий

Тема 10: Снижение коррупционных рисков: управление финансами



UNODC

United Nations Office on Drugs and Crime

Основные задачи изучения темы:

- ✓ Рассмотрение коррупционных рисков, связанных с финансовыми аспектами подготовки крупного мероприятия.
- ✓ Изучение основных стратегий снижения таких рисков.



UNODC

United Nations Office on Drugs and Crime

Общая дискуссия



Можно ли избежать значительного превышения сметных расходов при организации крупного международного мероприятия?



UNODC

United Nations Office on Drugs and Crime

Конвенция ООН - статья 9 (2), (3)

Конвенция требует от государств-участников принимать надлежащие меры по содействию открытости и отчетности в управлении публичными финансами, включая:

- a) процедуры утверждения национального бюджета;
- b) своевременное представление отчетов о поступлениях и расходах;
- c) систему стандартов бухгалтерского учета и аудита и связанного с этим надзора;
- d) эффективные и действенные системы управления рисками и внутреннего контроля; и
- e) в надлежащих случаях, корректировку при несоблюдении требований, установленных в настоящем пункте.



UNODC

United Nations Office on Drugs and Crime

В настоящей главе рассматривается семь основных вопросов:

1. Необходимость формирования надежной структуры финансового управления и контроля;
2. Необходимость обеспечения эффективности процессов составления бюджетов и финансового планирования, а также исключения злоупотреблений
3. Необходимость принятия разумных правил и процедур финансового управления
4. Необходимость создания эффективных механизмов финансового контроля
5. Важность компетентной и профессиональной внутренней системы аудита
6. Необходимость принятия прозрачных и эффективных регламентов и процедур в отношении внешних аудиторских проверок
7. Необходимость финансовой прозрачности и публичной отчетности



UNODC

United Nations Office on Drugs and Crime

Формирование надежной системы контроля за управлением финансами

- Действенные механизмы ответственности и отчетности в рамках Агентства
- Наделение Агентства полномочиями по централизованному управлению инвестиционным бюджетом, выделенным на подготовку и проведение крупного мероприятия
- Надежные и поддающиеся контролю структуры и системы управления финансами
- Раздел 1.6 Контрольного перечня вопросов по предотвращению коррупции.



UNODC

United Nations Office on Drugs and Crime

Добросовестность и эффективность процедур составления бюджета и финансового планирования

- При составлении бюджета и финансовом планировании крупного мероприятия возникает ряд особых трудностей.
- В их числе - необходимость принимать во внимание приоритеты в смежных областях государственной политики: снижение вредного воздействия на окружающую среду, вовлечение коренного населения, экологическая устойчивость, рациональное использование объектов после завершения мероприятия.
- Это порождает необходимость периодического пересмотра бюджетов, смет затрат и прогнозов поступлений, а также регулярного сопоставления хода исполнения бюджета с реализованными мероприятиями и достигнутым прогрессом.
- Поддержание престижа мероприятия и обеспечение постоянной общественной поддержки его проведения требуют неукоснительного следования принципам открытости при проведении ревизий, корректировке бюджетов и утверждении внесенных изменений.



UNODC

United Nations Office on Drugs and Crime

Явно завышенные оценки сумм затрат могут свидетельствовать о включении в них незаконных комиссионных вознаграждений и взяток.

Превышение фактических расходов над запланированными может быть вызвано некачественным, непрозрачным и неподконтрольным характером планирования бюджета и управления финансами.

Раздел 1.6 Контрольного перечня вопросов по предотвращению коррупции.



UNODC

United Nations Office on Drugs and Crime

Необходимость принятия разумных правил и процедур финансового управления

- Агентство обязано разрабатывать и принимать меры по обеспечению рационального управления финансами.
- В Агентстве должны быть четко определены компетенции и порядок утверждения расходов на всех уровнях, что является необходимым условием укрепления механизмов контроля за исполнением бюджета.
- Несовершенство правил и практик финансового управления создает благоприятные условия для коррупционных действий и злоупотреблений.
- Раздел 1.6 Контрольного перечня вопросов по предотвращению коррупции.



UNODC

United Nations Office on Drugs and Crime

Создание и внедрение эффективных механизмов финансового контроля

- Агентство обязано принимать действенные меры для обеспечения сохранности бухгалтерских книг, записей, финансовых ведомостей и другой документации, касающейся публичных расходов и доходов, и предотвращения фальсификации такой документации.
- Внутренние системы контроля, и в частности организация бухгалтерского учета и отчетности должны подлежать периодической оценке в целях укрепления гарантий надежности, непрерывности и эффективности таких систем.
- В структуре Агентства из числа представителей высшего руководства может быть создан комитет по финансовому надзору.
- Раздел 1.6 Контрольного перечня вопросов по предотвращению коррупции.



UNODC

United Nations Office on Drugs and Crime

Укрепление потенциала внутренней системы аудита

- Регулярные проверки и внутренний аудит должны проводиться экспертами, прошедшими надлежащую практическую подготовку и способными выявить подозрительные сделки, случаи подкупа, возможное мошенничество и явные коллизии интересов.
- Раздел 1.6 Контрольного перечня вопросов по предотвращению коррупции.



UNODC

United Nations Office on Drugs and Crime

Необходимость принятия прозрачных и эффективных регламентов и процедур в отношении внешних аудиторских проверок

- Внешние аудиторские проверки должны соответствовать строгим стандартам. Они должны проводиться до начала мероприятия, во время его проведения и после завершения.
- Назначенные Правительством независимые аудиторы должны иметь неограниченный доступ ко всем записям о финансовых операциях.
- Раздел 1.6 Контрольного перечня вопросов по предотвращению коррупции.



UNODC

United Nations Office on Drugs and Crime

Финансовая прозрачность и публичная отчетность

- Прозрачность процессов бюджетного планирования и управления финансами а также процедур принятия ключевых решений, влияющих на финансовую устойчивость (жизнеспособность) мероприятия в целом либо его отдельных крупных компонентов.
- Частая, своевременная и достоверная финансовая отчетность публичным органам и общественности
- Открытое опубликование финансовой информации на всех этапах этих мероприятий.
- Завершение крупного мероприятия и закрытие финансовой отчетности не освобождает Агентство от обязанности предоставлять отчеты о любой передаче активов для последующего использования третьими сторонами или для иных целей.
- Раздел 3.7 Контрольного перечня вопросов по предотвращению коррупции.



UNODC

United Nations Office on Drugs and Crime

Основные выводы:

- ✓ Наличие надежной системы и организационных структур надзора и контроля - непереносимое условие надлежащего управления финансами в ходе процесса подготовки и проведения крупного мероприятия.
- ✓ Обеспечение эффективности процессов составления бюджетов и финансового планирования, исключение злоупотреблений.
- ✓ Должны быть приняты и реализованы регламенты и требования в области разумного управления финансовыми средствами.
- ✓ Эффективные механизмы финансового контроля должны быть задействованы на всех стадиях подготовки к крупному мероприятию.
- ✓ Агентству необходима действенная служба внутреннего аудита; кроме того, все операции должны подлежать регулярной внешней аудиторской проверке.
- ✓ Своевременная и достоверная отчетность обо всех финансовых операциях.