საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

სახელმწიფო სექტორში შიდა აუდიტის თანამედროვე მიდგომების დანერგვა

2011 წლის განმავლობაში გაწეული საქმიანობის შედეგები და 2012 წლის სამოქმედო გეგმა

2011

PIFC-ის მოდელის პრინციპები და 2011 წლის მიღწევები

PIFC-ის მოდელი	2010 წლის მდგომარეობა	2011 წლის მიღწევები
სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის (PIFC) სისტემის ჩამოყალიბებისთვის შესაბამისი კანონის არსებობა	საქართველოს კანონი “სახელმწიფო შიდა აუდიტისა და ინსპექტირების შესახებ” 26 მარტი 2010 წელი	არსებულ კანონში ცვლილებების შესაბამისად, საქართველოს კანონი “სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ” სრულად ჰარმონიზებულია საერთაშორისო სტანდარტებთან - INTOSAI, IIA. 9 დეკემბერი 2011 წელი
სახელმწიფო სექტორში ფუნქციურად დამოუკიდებელი შიდა აუდიტის სუბიექტების ჩამოყალიბება	“შიდა აუდიტისა და ინსპექტირების შესახებ” კანონი არ არეგულირებდა შიდა აუდიტორთა ფუნქციური დამოუკიდებლობას	“სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ” საქართველოს კანონის საფუძველზე, შიდა აუდიტის სუბიექტების ფუნქციური დამოუკიდებლობა უზრუნველყოფილია
ფინანსური მართვისა და კონტროლის (FMC) სისტემის დანერგვა	“შიდა აუდიტისა და ინსპექტირების შესახებ” საქართველოს კანონში მოცემული FMC-ის თავის არასრული და შეუსაბამო ინტერპრეტაცია და განმარტება	ცვლილების თანახმად, საქართველოს კანონში “სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ” FMC-ის თავი სრულყოფილია და ჰარმონიზებულია საერთაშორისო სტანდარტებთან
შიდა აუდიტისა და ინსპექტირების ფუნქციების გამიჯვნა	“შიდა აუდიტისა და ინსპექტირების შესახებ” საქართველოს კანონი არეგულირებდა ინსპექტირების ფუნქციას და არ იყო გამიჯნული შიდა აუდიტის ფუნქციებისგან	კანონში განხორციელებული ცვლილების თანახმად, ჩამოყალიბდა შიდა აუდიტის სრულყოფილი განსაზღვრება და გაიწერა ფუნქციები, რომელიც არ მოიცავს ინსპექტირებას. განხორციელებული ცვლილების შესაბამისად, ინსპექტირების ფუნქცია ამოღებულ იქნა “სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ”საქართველოს კანონიდან.

PIFC-ის მოდელის პრინციპები და 2011 წლის მიღწევები

PIFC-ის მოდელი	2010 წლის მდგომარეობა	2011 წლის მიღწევები
ჰარმონიზაციის ცენტრის ჩამოყალიბება	ჩამოყალიბდა შიდა აუდიტთან დაკავშირებული საკითხების განმხილველი საბჭო	ჩამოყალიბდა შიდა აუდიტთან დაკავშირებული საკითხების განმხილველი საბჭო და მასთან არსებული სამდივნო, რომელმაც რეალურად დაიწყო ფუნქციონირება
საერთაშორისო სტანდარტებზე დაფუძნებული მეთოდოლოგიური დოკუმენტების შემუშავება	შემუშავდა მეთოდოლოგიური დოკუმენტები, რომლებიც საჭიროებდნენ სრულყოფას და საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობაში მოყვანას	უზრუნველყოფილია მნიშვნელოვანი მეთოდოლოგიური დოკუმენტების ჰარმონიზაცია საერთაშორისო სტანდარტებთან ***განახლებულია:*** *შიდა აუდიტორთა ეთიკის კოდექსი, შიდა აუდიტის სტანდარტები.* ***დამტკიცებულია:*** *რისკის მართვის სახელმძღვანელო*

PIFC-ის სისტემის სრულყოფის მიზნით 2011 წელს განხორციელებული ქმედებები

დაიხვეწა კანონი “შიდა აუდიტისა და ინსპექტირების შესახებ”

- ✓მეტი შესაბამისობა საერთაშორისო სტანდარტებთან
- ✓არსებული სიტუაციის გათვალისწინება

გაუმჯობესდა და დამტკიცდა მეთოდოლოგიური დოკუმენტები

- ✓შიდა აუდიტორთა ეთიკის კოდექსი და შიდა აუდიტის სტანდარტები (დამტკიცდა საქართველოს მთავრობის დადგენილებით)
- ✓რისკის მართვის სახელმძღვანელო (დამტკიცდა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანებით)

სრულად ამოქმედდა შიდა აუდიტთან დაკავშირებული საკითხების განმხილველი საბჭო თანათავმჯდომარეები :

- ✓საქართველოს ფინანსთა მინისტრი;
- ✓საქართველოს კონტროლის პალატის თავმჯდომარე.

PIFC-ის სისტემის სრულყოფის მიზნით 2011 წელს განხორციელებული ქმედებები

- საფუძველი ჩაეყარა სამომავლო ტრეინინგების სტრატეგიის და სამოქმედო გეგმის შემუშავებას
  - ✓ ჩატარდა შიდა აუდიტის სუბიექტების საჭიროებათა ანალიზი;
  - ✓ დაიწყო თანამშრომლობა საერთაშორისო თანამშრომლობის საზოგადოებასთან (GIZ-თან).

- საერთაშორისო პრაქტიკის გაცნობა (Benchmarking)
  - ✓ კომუნიკაცია და გამოცდილების გაცვლა ევროკავშირის მეზობელი ქვეყნების ჰარმონიზაციის ცენტრის წარმომადგენლებთან;

PIFC-ის სისტემის სრულყოფის მიზნით 2011 წელს განხორციელებული ქმედებები

- საფუძველი ჩაეყარა სამომავლო ტრეინინგების სტრატეგიის და სამოქმედო გეგმის შემუშავებას
  - ✓ ჩატარდა შიდა აუდიტის სუბიექტების საჭიროებათა ანალიზი;
  - ✓ დაიწყო თანამშრომლობა საერთაშორისო თანამშრომლობის საზოგადოებასთან (GIZ-თან).

- საერთაშორისო პრაქტიკის გაცნობა (Benchmarking)
  - ✓ კომუნიკაცია და გამოცდილების გაცვლა ევროკავშირის მეზობელი ქვეყნების ჰარმონიზაციის ცენტრის წარმომადგენლებთან;

2012 წლის სამოქმედო გეგმა

- მეთოდოლოგიური დოკუმენტების გაუმჯობესება/დამტკიცება
- ტრეინინგების ორგანიზება
  - ✓ შიდა აუდიტორებისათვის
  - ✓ შიდა აუდიტის სუბიექტის უფროსებისათვის
  - ✓ თემატური ტრეინინგები
  - ✓ პილოტური აუდიტისათვის მოსამზადებელი ტრეინინგები
- პილოტური აუდიტის განხორციელების ხელშეწყობა
- შიდა აუდიტორთა სასწავლო მივლინებების ორგანიზება