

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

О ФИНАНСОВОМ УПРАВЛЕНИИ И ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

Настоящий Закон устанавливает организационные и правовые основы системы финансового управления и внутреннего контроля в государственном секторе и организациях, финансируемых за счёт Государственного бюджета Республики Таджикистан (далее организации государственного сектора).

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Основные понятия

В настоящем Законе используются следующие основные понятия:

- **финансовое управление** - совокупность обязательств по выполнению задач, поставленных перед главным распорядителем, распорядителем и получателем государственных средств, с целью обеспечения соблюдения требований нормативных правовых актов, направленных на эффективное и результативное использование имеющихся средств;

- **стабильное финансовое управление** - совокупность решений, мер и мероприятий, направленных на использование имеющихся средств в соответствии с законодательством Республики Таджикистан и экономное, эффективное и результативное управление ими;

- **внутренний контроль** - система финансовых и прочих средств контроля в организациях государственного сектора, включая организационную структуру, методы, процедуры и внутренний аудит, созданная руководством с целью содействия осуществлению законной, эффективной, результативной деятельности и достижения целей организации;

- **система внутреннего контроля** - система мер и процедур, принимаемых руководством организации государственного сектора для достижения результативного, экономного и эффективного управления государственными средствами, включающих бухгалтерский учет, финансовую отчетность, соблюдение законодательства Республики Таджикистан, обеспечение сохранности активов, предотвращение и выявление противоправных действий, надежности, правильности и адекватности финансовой и управленческой отчетности и информации, а также их подготовку;

- **годовой отчет о внутреннем контроле в государственном секторе** - отчет Министерства финансов Республики Таджикистан Правительству Республики Таджикистан, который включает в себя сведения о состоянии финансового управления и контроля в организациях государственного сектора.

Статья 2. Законодательство Республики Таджикистан о финансовом управлении и внутреннем контроле в государственном секторе

Законодательство Республики Таджикистан о финансовом управлении и внутреннем контроле в государственном секторе основывается на Конституции Республики Таджикистан и состоит из настоящего Закона, других нормативных правовых актов Республики Таджикистан, а также международных правовых актов, признанных Таджикистаном.

Статья 3. Создание системы внутреннего контроля в государственном секторе

1. Создание системы внутреннего контроля в организациях государственного сектора является обязанностью руководителя организации и направлено для осуществления финансового управления во всех структурах, программах, видах деятельности и действиях, руководимых ими в соответствии с принципами законности, стабильного финансового управления и прозрачности.

2. Система внутреннего контроля в организациях государственного сектора создаётся для достижения:

- достоверности и целостности финансовой и управленческой информации;

- результативности, экономичности и эффективности деятельности государственных органов и организации государственного сектора;
- сохранности активов;
- соблюдения законодательства Республики Таджикистан.

ГЛАВА 2. УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОРГАН В СФЕРЕ ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

Статья 4. Уполномоченный государственный орган в сфере финансового управления и внутреннего контроля в организациях государственного сектора

1. Уполномоченным государственным, органом в сфере финансового управления и внутреннего контроля в организациях государственного сектора является Министерство финансов Республики Таджикистан.

2. В целях гармонизации и координации финансового управления и внутреннего контроля в организациях государственного сектора

уполномоченный государственный орган осуществляет следующую деятельность:

- разрабатывает и осуществляет политику внутреннего финансового контроля в соответствии с международными нормами и стандартами и законодательством Республики Таджикистан;
- ежегодно проводит аналитический обзор деятельности всех структурных подразделений внутреннего аудита государственных органов и организаций государственного сектора;
- издает приказы о проведении мониторинга финансового управления и контроля, обязательные для исполнения всеми государственными органами и организациями государственного сектора;
- ежегодно к 1 мая представляет Правительству Республики Таджикистан годовой отчет о состоянии внутреннего контроля в организациях государственного сектора;
- содействует повышению квалификации и переподготовки специалистов финансовых органов по вопросам финансового управления и внутреннего контроля в организациях государственного сектора и координирует работу в данной области;
- осуществляет другие полномочия, предусмотренные законодательством Республики Таджикистан.

ГЛАВА 3. УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Статья 5. Управленческая отчетность в организациях государственного сектора

1. Управленческая отчетность представляет собой обязанность руководителя организации государственного сектора представлять вышестоящему органу и уполномоченному органу информацию о соблюдении требований стабильного финансового управления, составляемую на основе достоверных данных и результатов анализа системы внутреннего контроля.

2. Соблюдение требований о формировании управленческой отчетности служит достижению прозрачности, сопоставимости информации об имущественном положении организации государственного сектора, а также их доходах и расходах, которая необходима пользователям данной отчетности.

Статья 6. Предоставление отчета

1. Первые руководители организаций государственного сектора предоставляют свои отчеты Министерству финансов Республики Таджикистан с информацией о функционировании, адекватности, эффективности и результативности систем финансового управления и внутреннего контроля не позднее 1 апреля текущего года за предыдущий год.

2. Форма и порядок предоставления такого отчета устанавливается в методических указаниях уполномоченных государственных органов.

Статья 7. Обязанности руководителей организации государственного сектора и иных организаций, входящих в отраслевую систему управления

Обязанности первых руководителей организаций государственного сектора и иных организаций, входящих в отраслевую систему управления состоят из:

- определения целей и задач организаций, которыми руководят, разработки и выполнения долгосрочных (стратегических) планов, планов действий и программ, направленных на достижение поставленных целей и задач;
- конкретизации, оценки и управления рисками, угрожающими достижению целей и задач организации;
- планирования, управления и учета государственных средств с целью достижения целей и задач организации;
- соблюдения принципов законности, стабильного управления и прозрачности использования государственных средств, а также их управления и расходования в соответствии с законодательством Республики Таджикистан;
- эффективного управления персоналом и поддержания должного уровня его профессиональных навыков;
- сохранности активов и данных, а также надежной защиты от возможности потерь, незаконного доступа к информации и активам;
- создания подходящей административной структуры для эффективного выполнения обязанностей;
- разделения сфер ответственности в процессе принятия решений, контроля и осуществления деятельности;
- обеспечения полного, достоверного, точного и своевременного отчета после завершения всех операции;
- наблюдения и обновления систем финансового управления и контроля за принятие мер, направленных на их совершенствование в соответствии с рекомендациями внутреннего аудита и других проверок;
- документирования всех операций и действий, а также обеспечения возможности контроля за процессами в организации;
- внедрения антикоррупционных процедур;
- подотчетности и документального отражения состояния систем финансового управления и контроля.

ГЛАВА 4. КОМПОНЕНТЫ ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

Статья 8. Определение компонентов финансового управления и внутреннего контроля в государственном секторе

1. Система финансового управления и внутреннего контроля в государственном секторе определяется с использованием следующих компонентов:

- контрольная среда;
- управление рисками;
- осуществление различных мероприятий внутреннего контроля;
- информация и коммуникация;
- мониторинг.

2. Руководители организаций государственного сектора обеспечивают создание, функционирование и развитие компонентов финансового управления и контроля в соответствии с существующими особенностями.

Статья 9. Контрольная среда

1. Контрольная среда - это различные контрольные мероприятия внутри отраслевой системы организаций государственного сектора, обеспечивающие разделение обязанностей, иерархию и четкие правила по выполнению работ, а также процедуры составления и предоставления служебных отчетов.

2. Контрольная среда включает в себя:

- профессиональную этику руководства и персонала организации;

- управленческий стиль работы;
- организационную структуру, обеспечивающую разделение обязанностей, сферу ответственности и принципы составления отчетов о выполненной работе;
- политику и практику в сфере управления персоналом;
- компетентность персонала.

Статья 10. Управление возможными рисками

1. Управление рисками включает в себя конкретизацию, оценку и контроль за возможными событиями и ситуациями, которые могли бы оказать негативное воздействие на достижение целей организации.

2. Руководители организаций государственного сектора должны утверждать программу управления рисками, которую следует обновлять каждые три года.

3. Совокупность контрольных мер, направленных на уменьшение риска, подлежит анализу каждый год.

Статья 11. Осуществление контрольных мер

1. Руководители организаций государственного сектора устанавливают и осуществляют совокупность контрольных мер, которые включают в себя утверждение правил отраслевой и финансовой деятельности, проверку и предоставление отчетов, документирование проведенных финансовых операций и иные действия, связанные с финансово - хозяйственной деятельностью.

2. Контрольные мероприятия осуществляются в следующих формах:

- предварительный контроль финансовых операций главным бухгалтером;
- текущий контроль расчетных операций внутри организации и со стороны органов казначейства;
- последующий контроль со стороны уполномоченных государственных органов .

3. Осуществление контрольных мер должно соответствовать характеру риска финансовых операций.

Статья 12. Контрольные полномочия первого руководителя организации государственного сектора

1. Контрольные полномочия первого руководителя организации государственного сектора заключаются в следующем:

- процедуры выдачи разрешений и одобрений;
- разделение обязанностей, должно проводиться так, чтобы один и тот же служащий не отвечал одновременно за утверждение, выполнение, представление отчета и проведение контроля за исполненной работой;

- система двух подписей, которая не позволяла бы осуществлению финансового участия или платежа без подписей руководителя организации и сотрудника, ответственного за ведение бухгалтерских записей;

- право доступа к активам и информации;
- предварительный контроль за обоснованностью планируемых операций, который может проводиться специально уполномоченными сотрудниками или другими лицами, назначенными руководителем организации;

процедуры для полного, достоверного, точного и своевременного составления отчетов о всех операциях;

проверка и предоставление отчетов о реализованной деятельности;

- оценка эффективности и результативности операций;
- мониторинговые процедуры;
- правила управления человеческими ресурсами;
- правила документирования всех операций и видов деятельности, связанных с функционированием организации.

2. Условия и процедуры предварительного контроля одобряются руководителем организации государственного сектора в соответствии с методическими указаниями уполномоченного государственного органа.

Статья 13. Информация и коммуникация

Первые руководители организаций государственного сектора обеспечивают функционирование надлежащей информационной системы управления финансами путем:

- конкретизации, сбора и распространения надежной и достоверной информации в соответствующем формате и соответствующие сроки, позволяющие каждому должностному лицу принять на себя определенную ответственность;
- эффективной горизонтальной и вертикальной иерархии в организации, позволяющей должностным лицам, надлежащим образом выполнять свои обязательства;
- развития подходящей информационной системы управления организацией, предназначенной для рассылки сотрудникам и подразделениям ясных и точных указаний и приказов, относящихся к их роли и ответственности в связи с финансовым управлением и контролем;
- внедрения системы документирования и циркуляции документов, содержащих правила подготовки, форматирования, движения, использования и архивирования документов;
- документирования всех операций, процессов и транзакций с целью обеспечения адекватных схем для аудиторской работы, позволяющей проследить их и вести мониторинг;
- создание эффективной системы своевременной подготовки отчетов, включающей уровня и сроков подготовки отчетов, видов отчетов и докладов, вносимых на рассмотрение руководства, форм докладов в случае обнаружения ошибок, системы неправильного функционирования, злоупотреблений, мошенничества и незаконного присвоения.

Статья 14. Мониторинг

1. Во всех организациях государственного сектора в обязательном порядке устанавливается современная система мониторинга финансового управления и контроля для оценки адекватности ее функционирования и обеспечения своевременного обновления системы управления, когда меняются условия.

2. Мониторинг должен основываться на личном оперативном контроле руководителя организации государственного сектора, самооценки руководителя и результатах внутреннего аудита.

ГЛАВА 5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 15. Ответственность за нарушение настоящего Закона

Физические и юридические лица, нарушившие положения настоящего Закона, привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

Статья 16. Порядок введения в действие настоящего Закона

Настоящий Закон ввести в действие после его официального опубликования.

**Президент
Республики Таджикистан**

Эмомали Рахмон

г. Душанбе, 21 июля 2010 года
№ 626

