Опубликован на (https://bnm.md)

15.09.2014

Управление и уровни контроля Национального Банка Молдовы

Внешний аудит

Согласно Закону о Национальном банке Молдовы (ст. 68), годовые финансовые отчеты, счета и регистры Национального банка подлежат годовому внешнему аудиту, в соответствии с Международными стандартами аудита, осуществляемому организацией внешнего аудита, общеизвестной и с опытом, признанной в сфере аудита центральных банков и международных финансовых учреждений. Выбор внешней аудиторской организации осуществляется Наблюдательным советом НБМ посредством тендера. Для предоставления услуг внешнего аудита годовой финансовой отчетности, счетов и записей Национального банка за period 2015-2019, победителем тендера обозначилась компания SC Deloitte Audit S.R.L. Внешние аудиторы независимы от деятельности и руководство Национального Банка Молдовы. Отчеты независимых аудиторов публикуются на официальном сайте НБМ. Отчеты независимых аудиторов публикуются на официальной веб-странице НБМ (на государственном языке). [1]

Оценка МВФ в отношении доверия и надежности НБМ

Периодически, доверие и надежность центральных банков оцениваются экспертами для получения гарантии в деле внедрения и осуществления центральным банком систем контроля, бухгалтерских, аудиторских систем и отчетности, касающихся управления ресурсами, обеспечивающими полноту проводимых операций. Оценка дается пяти основным отраслям, в которых осуществляется контроль и управление в центральных банках, согласно сокращению ELRIC:

- *E* – механизм внешнего аудита;
- *L* – законодательная база и независимость центрального банка;
- *R* – финансовая отчетность; iv) *I* - механизм внутреннего аудита;
- *C* – система внутреннего контроля.

Аудит Счетной палаты Р.М.

Согласно Закону о Национальном банке Молдовы (ст.21 пункт(2)), законность и регулярность смет расходов и инвестиционных надбавок Национального банка подвергаются аудиту со стороны Счетной палаты Р.М. Внешний публичный аудит Счетной палаты ограничивается в изучение эффективности операционных решении, принятых руководством Национального банка, за исключением решений, связанных со статьями расходов, относящихся к внедрению денежной и валютной политики НБМ и управление валютными резервами. Данное ограничение призвано обеспечить независимость Национального Банка в продвижении денежной и валютной политики.

Внутренний аудит

Функционально, Департамент Внутреннего Аудита подчинен и подотчетен Надзорному совету НБМ, и в административном порядке к Президенту Национального Банка Молдовы. Деятельность Департамента внутреннего аудита базируется на нормативно-методологической

основе коррелируемой с международными стандартами, в частности, со стандартами Института Внутренних Аудиторов (*Institute of Internal Auditors*- IIA).

Стратегическое, годовое и индивидуальное планирование деятельности внутреннего аудита проводится на основе оценки рисков, в том числе и риска мошенничества, и составлении цели деятельности аудита коррелируемой с целями организации.
Метод отчета деятельности внутреннего аудита является регулярным, сложен и включает в себя следующее: аудиторские, оперативные, квартальные и годовые отчеты, исследования и опросы, анкеты (по запросу).

ДВА НБМ является промоутером мероприятия " Неделя по борьбе с мошенничеством", которая проводится ежегодно в НБМ, в соответствие с международной практикой – International Fraud Awareness Week [2].

Внутренний контроль – постоянный операционный контроль на уровне подразделения

НБМ обладает налаженной, структурированной и регулируемой системой внутреннего контроля (СВК). Функционирование системы основано на ответственности всего персонала, вовлеченного в деятельность НБМ, и состоит из нескольких уровней. Первый уровень представляет постоянный (ежедневный) операционный контроль в каждом структурном подразделении НБМ и включает:

- Плановые проверки (автоматические или механические),
- Проверки, проводимые исполнителями непосредственно в процессе работы,
- Проверки, проводимые на высоком иерархическом уровне в соответствии с существующими процедурами,
- Дополнительные проверки, проводимые в определенных направлениях, подверженных повышенному риску (рыночному, бухгалтерского учета, закона и др.).

Кодекс поведения сотрудников НБМ

Кодекс поведения сотрудников НБМ [3] утвержден и применяется в НБМ с октября 2014 г.

Соответствующий кодекс регулирует общие нормы морального и профессионального поведения, *целью* которого является обеспечение усиления непрерывности качества при исполнении служебных обязанностей работником НБМ для поддержания имиджа НБМ своим профессионализмом, моральными качествами, честностью и объективностью, как при осуществлении деятельности в рамках НБМ, так и в связях с общественностью.

Политика НБМ по борьбе с мошенничеством

Политика НБМ по борьбе с мошенничеством [4] разработана и внедрена в НБМ с **февраля 2010 г.**

Первоочередной задачей политики является развитие корпоративной культуры и создание среды, противостоящей мошенничеству. Руководство НБМ продвигает политику нулевой толерантности по отношению к мошенническим действиям и мобилизует персонал банка действовать постоянно честно и с достоинством, сохранять в целостности ценности, находящиеся в его ведении, и не злоупотреблять служебным положением. В разработанной политике даны примеры рисков мошенничества и коррупции, а также способы их предупреждения.

Ежегодно, с соответствие с международной практикой, в рамках мероприятия проводимой в НБМ - "Неделя по борьбе с мошенничеством" участвуют и представители коммерческих банков.

Метки

Управление [5]

Внешний аудит [6]

Внутренний аудит [7]

Внутренний контроль [8]

Политика по борьбе с мошенничеством [9]

Источник УРЛ:
https://bnm.md/ru/content/upravlenie-i-urovni-kontrolya-nacionalnogo-banka-moldovy

Ссылки по теме:

[1] https://bnm.md/ro/search?search_name=situațiile financiare anuale auditate ale bnm [2] http://www.fraudweek.com/ [3] https://bnm.md/files/Кодекс поведения работника НБМ_2.pdf [4] https://bnm.md/files/Политика НБМ по борьбе с мошенничеством_2.pdf [5] https://bnm.md/ru/search?hashtags[0]=Управление [6] https://bnm.md/ru/search?hashtags[0]=Внешний аудит [7] https://bnm.md/ru/search?hashtags[0]=Внутренний аудит [8] https://bnm.md/ru/search?hashtags[0]=Внутренний контроль [9] https://bnm.md/ru/search?hashtags[0]=Политика по борьбе с мошенничеством