

Пленарное заседание СВА PEMPAL

3–5 марта 2026 г., Мадрид, Испания



Сессия 5

Испания: Внутренний аудит в государственных компаниях

Передовые практики в области отчетности внутреннего аудита

Г-жа Мария Анхелес Триго

Г-жа Мерседес Вега

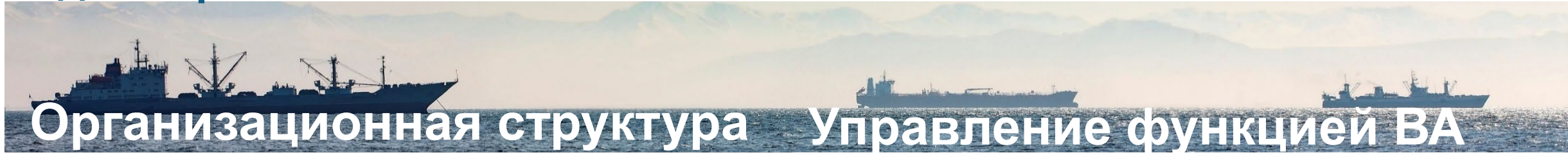
Г-н Пабло Арельяно

Модератор: Г-жа Миоара Диаконеску



I. Внутренний аудит в государственных компаниях

Модель трех линий ИВА



Организационная структура Управление функцией ВА



- Совет устанавливает, утверждает и поддерживает компетенцию функции внутреннего аудита (Положение о внутреннем аудите) → Руководство по внутреннему аудиту
- Независимое положение и функциональная зависимость от Совета директоров через Комитет по аудиту
- Отдел внутреннего аудита компании Navantia разрабатывает стратегию, руководящие принципы и осуществляет общий надзор за функцией внутреннего аудита на уровне Группы
- Предоставляет отчеты совету и высшему руководству
- Доступные ресурсы

I. Внутренний аудит в государственных компаниях

Функции ИВА



ПЛАН ВНУТРЕННЕГО АУДИТА



- Риск – ключевой аспект плана аудита
- Предложения по подразделениям группы
- Контрольные процессы в отношении проверяемой деятельности
- Доказательства и представление рекомендаций



Внешний аудит – Счетная палата, IGAE, Аудит счетов

I. Внутренний аудит в государственных компаниях

Другие функции. Создание ценности

Нормативная основа

- ✓ Государственный сектор
- ✓ Промышленная компания
- ✓ Государственная коммерческая компания

В центре
внимания –
риск

Тесное
взаимодействие с
первой и второй
линиями компании

Анализ данных –
интуитивно
понятные
информационные
панели

Больше внимания
прогнозированию,
меньше –
ретроспективному
анализу

II. Передовые практики и опыт Испании в области отчетности внутреннего аудита.

II.A Горизонтальные аудиты

Что это?

- Контрольные мероприятия, проводимые в различных органах управления
- Проводятся с использованием стандартных программ и методологии
- Отбор осуществляется на основе критериев риска.

Какова цель?

- Обеспечение эффективного распределения ресурсов, связанных с контролем
- Формирование сквозных отчетов, создающих высокую ценность.

Как осуществляется отбор?

- Анализ рисков в ключевых областях управления: закупки, гранты, кадры, казначейство и стратегия.
- На основе первоначальной субъективной оценки и применения показателей для каждой организации/области управления определяется взвешенная оценка риска.
- Затем выбираются конкретные контрольные мероприятия для включения в план контроля

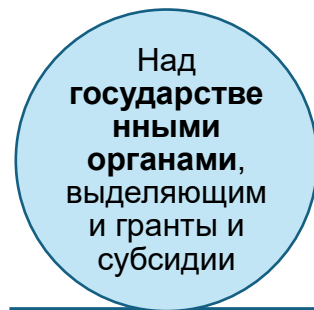


- ✓ Общая оценка контролируемого горизонтального органа управления
- ✓ Результаты и рекомендации для каждого органа управления

II. Передовые практики и опыт Испании в области отчетности внутреннего аудита.

II.В Аудит грантов и помощи

Две области контроля



Контроль осуществляется через стандартные механизмы внутреннего контроля:

- Контрольная функция
- Постоянный финансовый контроль



Контроль осуществляется IGAE на основании полномочий, установленных конкретным нормативным актом – Законом об общих грантах.

Контроль получателей грантов и помощи

Цель контроля – проверить:

- корректность предоставления, использования и обоснования выделения гранта
- действительность и законность финансируемых операций
- надлежащее и правильное финансирование поддерживаемых мероприятий

Планирование и отбор мероприятий в соответствии с критериями:

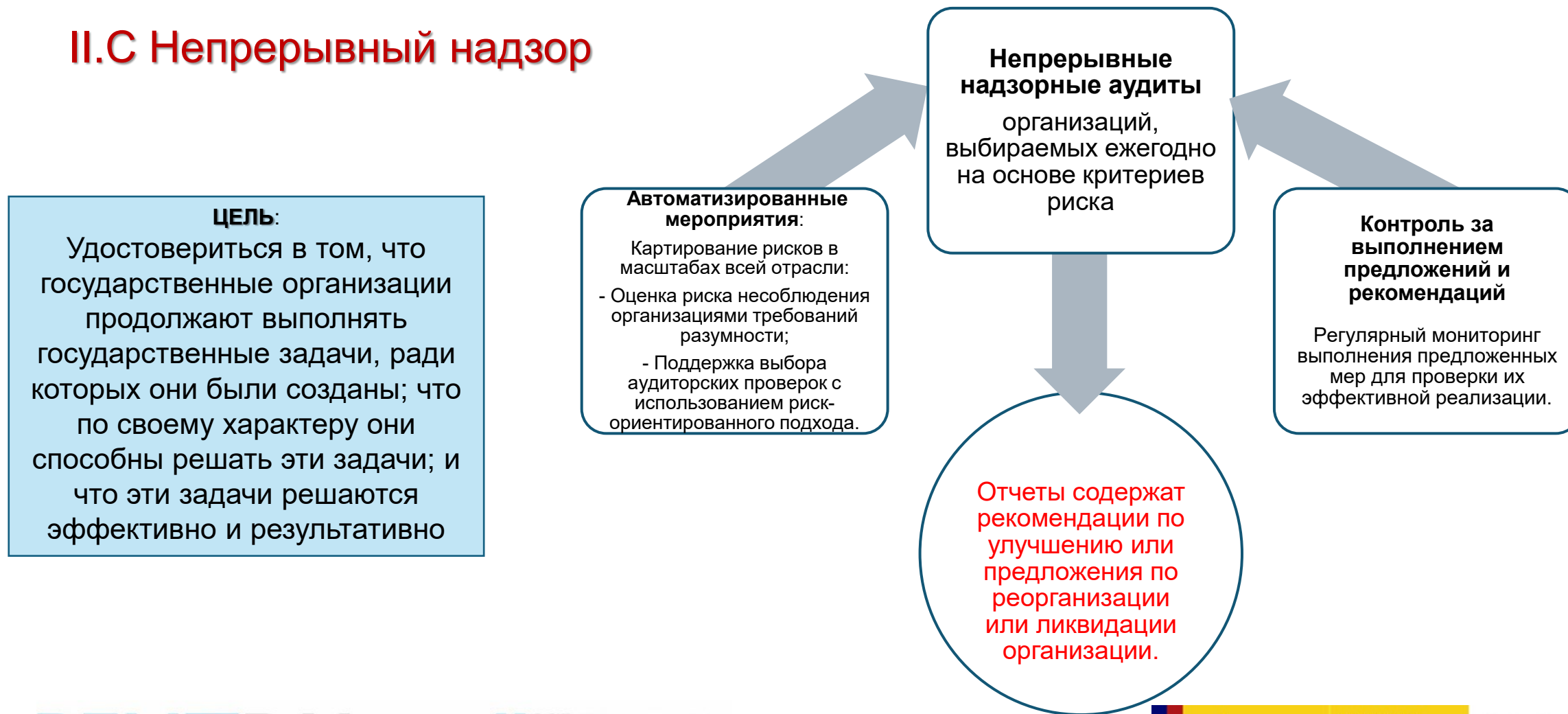
- Риск мошенничества
- Прозрачность контроля
- Эффективность использования доступных ресурсов

Содержание отчетов:
Заключение о необходимости требовать возврат средств от получателей

Сотрудничество в рамках административных или судебных разбирательств с целью обеспечения выполнения требования о возврате средств и привлечения к административной, финансовой или уголовной ответственности.

II. Передовые практики и опыт Испании в области отчетности внутреннего аудита.

II.C Непрерывный надзор



II. Передовые практики и опыт Испании в области отчетности внутреннего аудита.

II.D Специальные отчеты для суда и прокуратуры

- **Отчеты, сформированные по итогам контрольных мероприятий**

Готовятся по инициативе IGAE

При обнаружении в ходе контрольных мероприятий действий, которые могут быть квалифицированы как уголовные преступления, дело передается в прокуратуру

В тех случаях, когда предполагаемые правонарушения затрагивают финансовые интересы Европейского союза, дело передается в испанскую делегацию Европейской прокуратуры (EPPO).

Отчет должен содержать: информацию о выявленных предполагаемых правонарушениях, лицах, которые считаются ответственными за эти нарушения, и мерах, принятых органом управления.

- **Отчеты, запрашиваемые судами и органами прокуратуры**

Готовятся IGAE по запросу судов и органов прокуратуры

Исключительно в рамках уголовного производства

По вопросам, входящим в компетенцию IGAE (государственное финансово-экономическое управление, государственные закупки, гранты, бухгалтерский учет и т.д.)

IGAE не проводит судебных расследований; его отчеты основаны исключительно на документах, предоставленных судом или прокуратурой

III. Основные достижения и вызовы

Основные достижения

- ✓ Интеграция анализа рисков в качестве отправной точки для подготовки плана аудита
- ✓ Более широкое использование ИТ-инструментов как при проведении аудиторских проверок, так и в анализе рисков
- ✓ Разработка и внедрение системы управления качеством при выполнении аудиторской работы

Основные текущие вызовы. В настоящее время в законодательство вносятся изменения

- ✓ Усиление координации внутреннего контроля на всех трех уровнях государственного управления
- ✓ Гармонизация области охвата внутреннего аудита путем установления базовых требований к функциям внутреннего аудита в государственных компаниях и фондах
- ✓ Более широкое использование инструментов интеллектуального анализа данных для выявления и предотвращения конфликта интересов
- ✓ Участие граждан в государственном аудите