

## Пленарное заседание СВА PEMPAL

3-5 марта 2026 г., Мадрид, Испания



Испания: Модель внутреннего аудита на практике.  
Представление и обсуждение практических вопросов

Г-н Энрике Рубио  
Г-жа Елена Луэнго

Модератор: Г-жа Миоара Диаконеску



# Особенности контроля финансового и экономического управления

## ✓ Последующий (ретроспективный) контроль. Аудит

- Контроль доходов
- Проверка соблюдения законодательства, эффективное финансовое управление и бухгалтерский учет
- Неплановые механизмы контроля, связанные с регулятивными обязательствами или правовыми инструментами
- Плановый риск-ориентированный контроль
- Составительный обзор
- Эффективность на основе выборки (без приостановки)

Правовая природа организаций, входящих в состав государственного сектора, определяет их правовой режим, включая **практику бухгалтерского учета, бюджеты и формы контроля**



## I. Различные виды аудита



### Ценности





# I. Различные виды аудита

## 1. Постоянный финансовый контроль (ПФК)

Какова цель постоянного финансового контроля?



- Постоянно проверять, соответствует ли финансовая и хозяйственная деятельность государственного сектора положениям законодательства и общим принципам надлежащего финансового управления, с **конечной целью - улучшить функцию управления** в ее экономической, финансовой, руководящей, бюджетной, бухгалтерской, организационной и процедурной областях
- Посредством предоставления рекомендаций по исправлению ситуаций, которые могут потребовать внимания
- Применяя методы аудита



### Централизованная система

Субъекты системы:

- Делегированные, региональные и территориальные управления контролеров (содействие)
  - ↳ Предложение по планированию (опросники по оценке управленческих рисков)
  - ↳ Внедрение средств контроля
- Центральные службы: Национальное управление аудита (ONA)
  - ↳ Предложение по горизонтальному контролю
  - ↳ Подход на основе взвешенных рисков
  - ↳ Планирование координации
  - ↳ Контроль и мониторинг выполнения рекомендаций (Audinet)
  - ↳ Инструкции по порядку применения



## 2. Государственный аудит

4

Целью **государственного аудита** является систематическая ретроспективная проверка финансовой и экономической деятельности объектов аудита посредством применения процедур выборочного тестирования, изложенных в стандартах аудита и инструкциях, выпущенных Генеральным государственным контролером (IGAE).

а) Финансовый аудит и соблюдение стандартов бухгалтерского учета (аудит счетов)

б) Аудит соответствия

в) Операционный аудит

IGAE может принять решение о проведении аудита, сочетающего в себе все три цели



# I. Различные виды аудита

## Централизованная система

### Центральные службы и офисы делегированных контролеров

- ➔ Министерства
- ➔ Автономные учреждения
- ➔ Государственные ведомства
- ➔ Государственные предприятия

### Региональные службы

- ➔ 1 региональное управление контролера в каждом автономном сообществе (17)
- ➔ 1 территориальное управление контролера в каждой провинции (50+ Сеута и Мелилья)

## Субъекты системы

- Центральные службы - ONA, офисы делегированных контролеров и территориальная структура
  - ↳ Предложение по планированию
  - ↳ Внедрение средств контроля
- Центральные службы: ONA
  - ↳ Годовой план аудита
  - ↳ Непосредственное осуществление
  - ↳ Риск-ориентированный подход
  - ↳ Координация планирования и аудита в контрольно-надзорных органах
  - ↳ Контроль и мониторинг выполнения рекомендаций (Audinet)
  - ↳ Издание положений об аудите
  - ↳ Направление распоряжений
  - ↳ Сотрудничество с частным сектором

Возможные задания на проведение  
государственного аудита



## II. Различные виды аудита

### 3. Непрерывный мониторинг

Цель - вести постоянный мониторинг обоснований существования государственных органов



#### Что проверяется?

- ✓ Обстоятельства, послужившие основанием для создания государственной организации, **все еще существуют**
- ✓ **Финансовая устойчивость**
- ✓ Наличие **оснований для упразднения**, согласно Правовому режиму государственного сектора (ДТООС), применительно к неспособности достигать целей, служивших основанием для создания организации, или к тому, что продолжение ее существования не является оптимальным способом достижения этих целей



Система непрерывного мониторинга представляет собой комплекс процедур, разработанных IGAE и предусматривающих проведение автоматизированных действий и аудиторских проверок в рамках непрерывного мониторинга. Они призваны информировать органы, которые связаны с институциональными органами государственного сектора и главой Министерства финансов и государственной службы, зависят от них или находятся в их ведении, о сохраняющемся основании существования органов и организаций государственного сектора на основе положений, изложенных в статье 85.3 Закона No 40/2015 от 1 октября 2015 года «О правовом режиме государственного сектора».



## II. Различные виды аудита

### 4. Контроль субсидий и государственной помощи

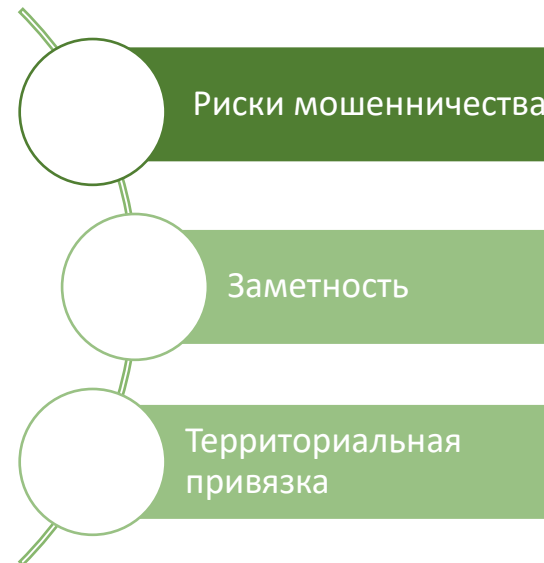


#### Субъекты системы

- Делегированные управления контролеров и территориальная структура
  - ↳ Внедрение средств контроля
- ONA
  - ↳ Координация: планирование
  - ↳ Непосредственное осуществление
  - ↳ Риск-ориентированный подход

Данное контрольное мероприятие проводится в отношении бенефициаров и сотрудничающих с ними организаций с целью проверки правильности получения и использования субсидий

- ✓ В среднем 45% проведенных аудиторских проверок заканчивались предложением вернуть ту или иную ранее полученную субсидию



- Административные процедуры
- Возврат средств и санкции
- Мошенничество с субсидиями (ст. 308 Уголовного кодекса)



## II. Различные виды аудита



## 5. Контроль над фондами ЕС

### Структурные фонды

Тематическое направление
Совместное управление
Уполномоченный орган: орган аудита
Разные бенефициары (в зависимости от обстоятельств)
Платежи производятся на основании фактических расходов
Контроль после подачи заявки на осуществление платежа
Доля софинансирования
Правила определения правомочности участия

### Механизм обеспечения устойчивости и восстановления (MRR)

Общая сфера
Непосредственное управление
Нет уполномоченного органа: контролирующий орган
Бенефициаром является государство-член
Платежи производятся по результатам прохождения контрольных этапов и достижения целевых показателей
Контроль до подачи заявки на осуществление платежа
Финансируется сто процентов (100%) расходов
Правила определения правомочности участия отсутствуют

- Делегированные управления контролеров и территориальная структура
  - ↳ Внедрение средств контроля
- ONA
  - ↳ Координация: планирование
  - ↳ Непосредственное осуществление

Аудит годовой отчетности (по каждой операционной программе)  
 Аудит системы  
 Операционные аудиты

Аудит платежных поручений  
 Аудит системы  
 Аудит инвестиций



### III. Анализ рисков и планирование на пр

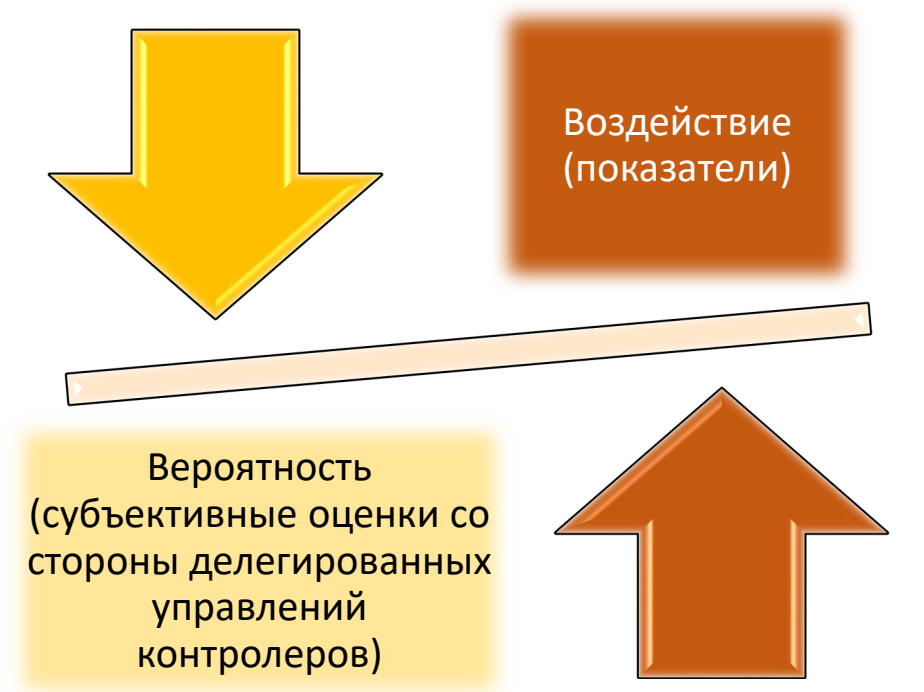
## 1. Постоянный финансовый контроль (ПФК)

Определены следующие области государственного управления

- Государственные закупки
- Субсидии
- Расходы на персонал
- Казначейское управление
- Стратегические риски
- Доходы (не министерств)



### Качественная и количественная оценка



Правовой риск: соблюдение стандартов (за исключением стратегических вопросов)

Риск для надлежащего управления рисками (за исключением стратегических вопросов)

Стратегический риск (только в стратегических вопросах)



### III. Анализ рисков и планирование на практике

#### Методология управления рисками



## 2. Государственный аудит

При подготовке годового плана аудита и финансового контроля используется **риск-ориентированный подход**; в качестве дополнения используются **нормативные обязательства**

Для каждого типа организаций определяются **стратегические, операционные и финансовые риски**

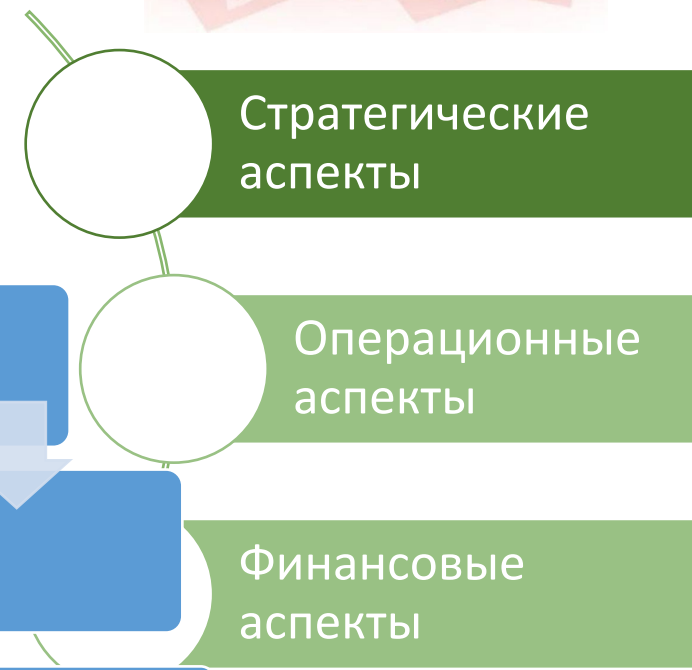
Они взвешиваются с использованием **внутренних и внешних данных** (бухгалтерская и бюджетная информация, штатные расписания и субсидии)

**Задаётся общее числовое значение** с разбивкой на пять уровней: очень высокий, высокий, умеренный, низкий, очень низкий

В отношении **ранее проверенных** организаций применяется **профессиональное суждение** аудиторов

Приоритет отдается **более крупным организациям** с учетом их экономической значимости

Включены все организации, отнесенные к категории **«очень высокого риска»** и **«высокого риска»**, и определенная доля организаций, относящихся к категории **«умеренного риска»** (особенно если они не подвергались аудиту в течение нескольких последних аудиторских проверок)





## 3. Непрерывный мониторинг



### Автоматизированные действия

**АНКЕТЫ/ОПРОСНИКИ**

- Заполняются государственными органами

**Экономические и финансовые ПОКАЗАТЕЛИ**

- Экономическая и финансовая информация от IGAE

**Прочие ФАКТОРЫ РИСКА**

Качественные факторы:  
 Годы работы, структура финансирования, ресурсы в управлении, программы, в которых они участвуют

Карта рисков

Для каждой организации выводится значение с учетом ключевых факторов во всех их аспектах, а также их соответствующих весов

Включение в оценку значений с **высоким риском не** означает, что организация должна быть ликвидирована или объединена;

скорее, существуют элементы, требующие внимания, и, следовательно, можно провести углубленный аудит непрерывного мониторинга для более полного изучения этих обстоятельств

## 4. Контроль субсидий

- Источник: Данные из BDNS-SNASP (<https://www.infosubvenciones.es/bdnst-rans/GE/es/index>)
- Методология: система машинного обучения (контролируемое обучение по алгоритму «случайный лес»)

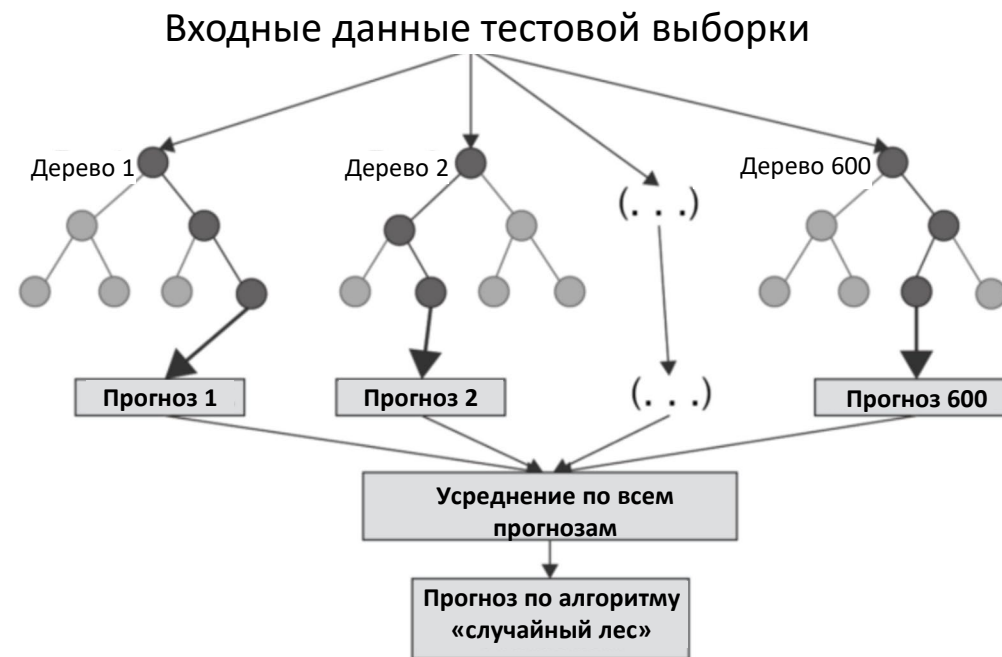
- ❑ Обучаемая группа: процесс определения взаимосвязи между независимыми переменными и зависимой переменной (возврат средств - ДА/НЕТ) и оценки вероятности мошенничества (> или < 50%)
- ❑ Тестовая группа: высокий уровень точности



OECD



## III. Анализ рисков и планирование на практике





## IV. Применяемые стандарты аудита

### Стандарты аудита в государственном секторе

- NIA-ES-SP: международные стандарты аудита, адаптированные для государственного сектора (**Резолюция IGAE от 01.10.2024 года о порядке адаптации и обновления**) - Предварительная резолюция от 25.10.2019 года.
- Технические стандарты IGAE
- Технические записки ONA



### Стандарты управления качеством (Раздел VI)

- NIGC 1-ES-SP, NIGC 2-ES-SP И NIA-ES-SP 1220

### Резолюция IGAE от 22 мая 2023 года, утверждающая адаптацию NIGC



22 января 2024 г.

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

NORMA TÉCNICA DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD DE LA AUDITORÍA PÚBLICA Y DEL CONTROL FINANCIERO PERMANENTE DE LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO (NTSGC-IGAE)

Государственный аудит

Постоянный финансовый контроль



V. Аудиторское заключение: рекомендуемая практика

## Отчетность и последующие действия

Годовые отчеты по аудиту бухгалтерского учета

Отчет о рекомендациях по внутреннему контролю и дополнительный отчет (IRCIA)  
Не всегда

Прочие отчеты государственного аудита

Отчет OIRESCON  
(Статья 332.11 LCSP)RE

Отчет OPIS  
(Статья 3.2 RDL 3/2019)

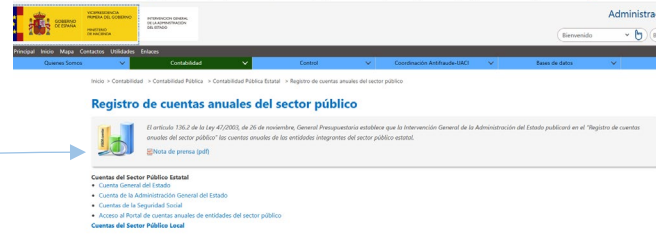
Комплексные отчеты  
(индивидуальные аудиты; горизонтальные аудиты)

Краткие отчеты о ежегодных аудиторских проверках счетов и других аудиторских проверках в государственном секторе

Отчет общего контроля

Объекту аудита, Министерству финансов и руководителю департамента министерства/аффилированного подразделения (План действий)

Совету министров





## VI. Действия по обеспечению качества



### Управление качеством

ЦЕЛЬ:

Обеспечение разумной уверенности в том, что **орган аудита и его сотрудники** будут выполнять свои **обязанности**, выполнять **рабочие задания** в соответствии с профессиональными стандартами и установленными законодательными и нормативными требованиями, а также выпускать **аудиторские заключения** и обзоры финансовой отчетности и другие отчеты о мониторинге и контроле в рамках полномочий IGAE в соответствии с обстоятельствами

1. Управление и лидерство

2. Применимые этические требования

3. Информация и коммуникация

4. Начало и обеспечение непрерывности деятельности

5. Ресурсы, необходимые для системы управления качеством (СУК)

6. Выполнение работ