

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА БЕЛЬГИИ

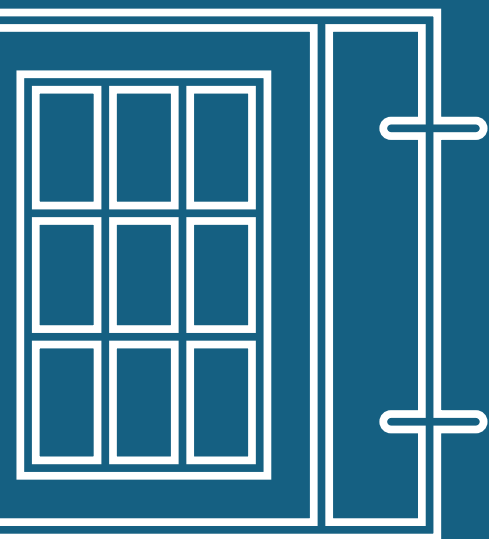
Создание эффективного
и надежного правительства
вместе

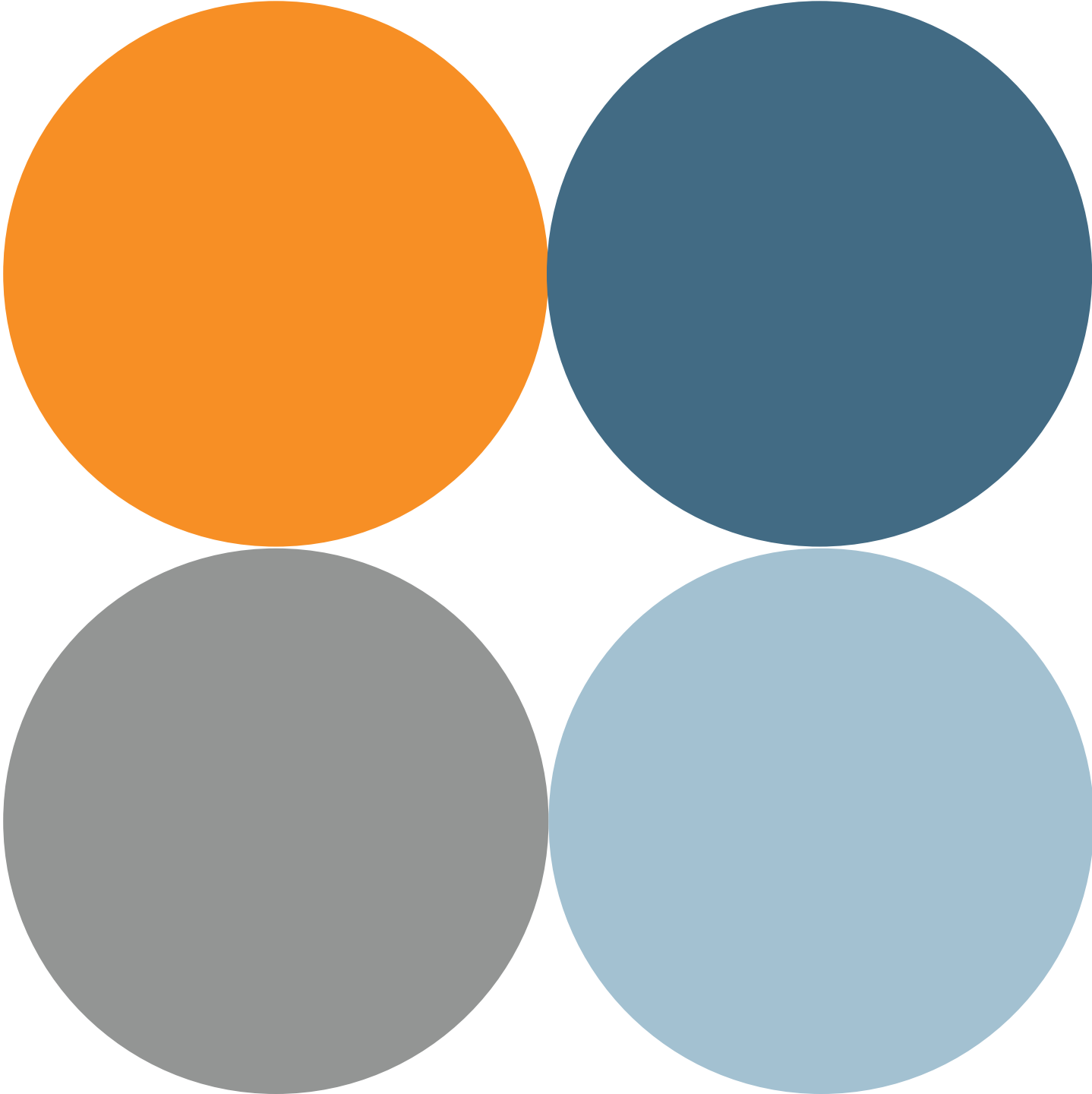


Как обеспечить
отчетность,
оказывающую
воздействие?

Основные темы

- 01 Обеспечение качества
- 02 Контроль выполнения
- 03 Управление отношениями с заинтересованными сторонами





Обеспечение качества

ОПРОС ОБ УДОВЛЕТВОРЕННОСТИ

01

После каждого аудиторского задания проводится опрос об удовлетворенности

02

Оценивается ясность, полезность и структура аудиторского отчета, а также осуществимость рекомендаций

03

Оценивается профессионализм аудиторской группы, а также коммуникация и взаимодействие с ней

04

Обеспечивает непосредственную обратную связь от объекта аудита для повышения качества аудита

05

Результаты опросов используются для постоянного улучшения и совершенствования методологии

ВНУТРЕННЯЯ СЕССИЯ ОБРАТНОЙ СВЯЗИ ПОСЛЕ КАЖДОГО АУДИТА

Аудиторская группа проводит структурированное совещание для разбора результатов после каждого выполненного задания

Ориентировочные вопросы:

- Чему я научился?
- Что получилось хорошо – и почему?
- Что получилось хуже – и почему – и как мы это исправили?

Результаты приводят к принятию трех конкретных мер по улучшению по итогам каждого аудита

Способствует совместному обучению, улучшает согласованность внутри группы и обеспечивает методологическую последовательность

ПРОВЕРКА КАЧЕСТВА КАЖДОГО ДОСЬЕ АУДИТА

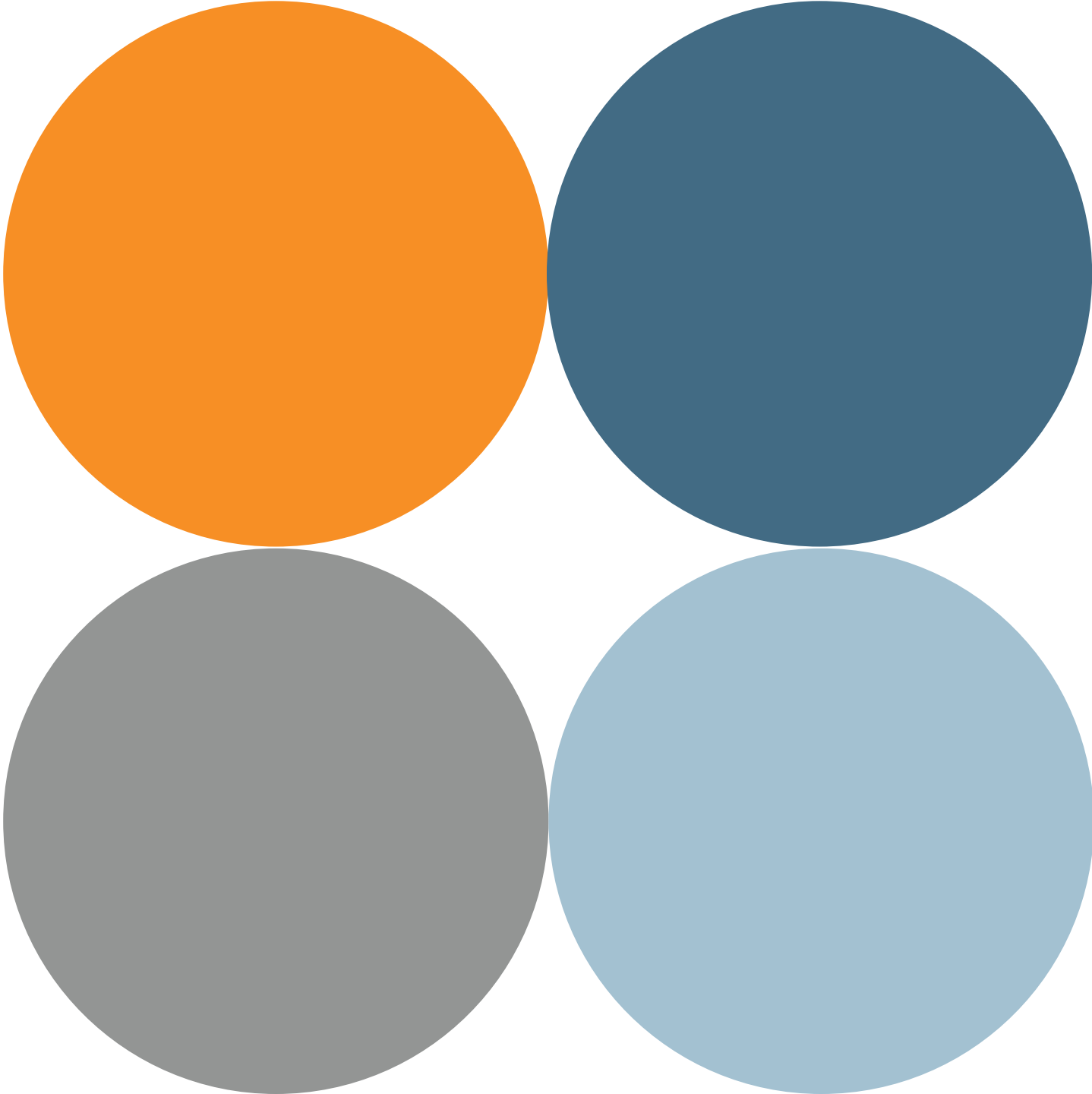
Каждое досье аудита проходит структурированную проверку качества

Проверка аудиторского следа:

- Четкая связь между наблюдениями и рекомендациями
- Подтверждающие доказательства хорошо задокументированы в рабочих документах
- Надлежащее документирование принятых рисков

В случае возникновения замечаний → проводится дополнительная проверка для подтверждения исправлений

Контрольные аудиты также проверяются для обеспечения соблюдения методологических указаний



**Контроль
выполнения**

ПЕРЕХОД ОТ МОДЕЛИ «ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ» К МОДЕЛИ «САМОКОНТРОЛЯ»

Модель внешнего контроля:

Мониторинг воздействия осуществляется по уровню выполнения рекомендаций. Фокус на рекомендациях с высоким уровнем риска; выборочная проверка рекомендаций со средней степенью риска.

Модель самоконтроля (будущее состояние):

Переход к созданию централизованной базы данных, в которой организации напрямую вводят информацию о статусе выполнения рекомендаций и сами загружают подтверждающие документы.

Способствует получению более актуального и прозрачного статуса

Дает **представление в реальном времени** о прогрессе исполнения рекомендаций.

Объекты аудита могут **продемонстрировать свой прогресс легче и быстрее**.

Комитеты по аудиту и министры получают **более точное и актуальное представление** об уровне выполнения рекомендаций.

ПРОЦЕСС ЭСКАЛАЦИИ И ИНТЕГРАЦИЯ КОНТРОЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ В УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ ПРОЦЕССЫ

Высшее руководство, ответственный министр и комитет по аудиту получают информацию через отчет по контролю выполнения.

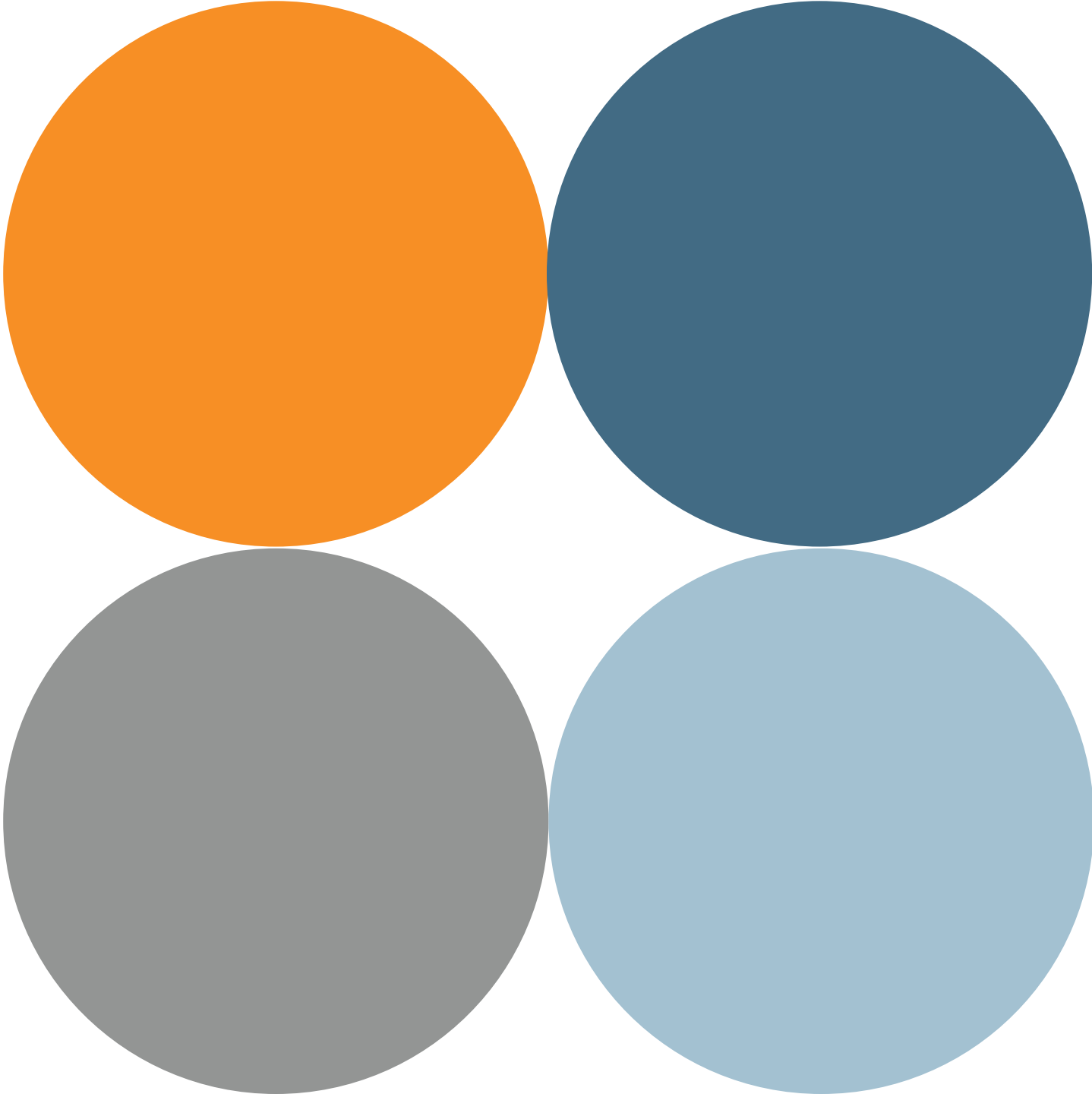
Если рекомендации с высоким уровнем риска остаются открытыми в течение неприемлемо длительного времени, то инициируется процедура эскалации. После этого комитет по аудиту выражает свою обеспокоенность ответственному министру.

Каждые 6 месяцев комитету по аудиту предоставляется обзор статистических данных об уровне выполнения рекомендаций, как часть данных, отображаемых на **информационной панели показателей эффективности**. Ежегодно комитет по аудиту предоставляет обобщенный отчет об уровне выполнения рекомендаций для оценки **оперативности реагирования объектов аудита**. Кроме того, показатели выполнения рекомендаций являются частью оценки **эффективности работы высшего руководства**.

Любое **принятие рисков** должно быть предельно четко обосновано. Информация о принятии рисков доводится до сведения министра. Министр подтверждает (или не подтверждает) принятие риска.

Передовая практика

Объекты аудита должны интегрировать планы действий, разработанные на основе рекомендаций, в систему операционного планирования и мониторинга в своей организации. Это обеспечивает систематический контроль, подотчетность и увязку со стратегическими целями.



**Управление
отношениями с
заинтересованными
сторонами**

АНАЛИЗ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫХ СТОРОН

Идентификация основных категорий заинтересованных сторон

Высшее руководство	самые высокопоставленные лица, принимающие решения, внутри организации
Операционное руководство объектов аудита	руководители операционных подразделений, вовлеченных в аудит
Ответственные по управлению рисками и единые контактные лица	основные контактные лица; участвуют в работе с самого начала каждого аудиторского задания

- Индивидуальный план коммуникации для каждой группы заинтересованных сторон
- Обеспечивает ясность в отношении ожиданий, ролей, обязанностей и сроков

Структурное присутствие в органах управления

- Ежеквартальное участие в совещаниях высокого уровня по вопросам управления
- Возможность представить информацию о тенденциях, кросс-функциональных наблюдениях и основных рисках
- Создает постоянную платформу для диалога с высшим руководством
- Обеспечение постоянной видимости внутреннего аудита в ключевых структурах управления

ВЫЗОВЫ, СВЯЗАННЫЕ С ВЗАИМОДЕЙСТВИЕМ С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ

Выстраивание прочных отношений с организациями

- Централизованная функция внутреннего аудита часто воспринимается как «внешняя»
- Ограниченная органическая близость к организациям
- Необходимость укрепления доверия, взаимопонимания и преемственности

Действия, определенные в новом стратегическом плане

- Назначение единого контактного лица для каждой группы организаций для укрепления сотрудничества
- Совершенствование управления знаниями:
 - Создание всестороннего представления каждой организации
 - Профиль рисков на основе результатов и наблюдений из ранее проведенных аудитов

ДРУГИЕ ВАРИАНТЫ УЛУЧШЕНИЯ ВОЗДЕЙСТВИЯ

1. Советник по стратегическим вопросам в более широких областях политики

Использование результатов аудита для повышения эффективности на уровне всего правительства

- **Интеграция результатов аудита в обзоры бюджетных расходов**
Поддерживает бюджетирование на основе фактических данных и принятие решений по повышению эффективности.
- **Содействие реформированию управления на федеральном уровне**
Результаты аудита используются для разработки структурных улучшений, в усилиях по модернизации и реформах системы управления.

2. Организация тематических семинаров с представителями объектов аудита и других участников контрольных процессов

- **Цель: широкий обмен знаниями между структурами государственного управления**
Содействие **межорганизационному обучению** и обмену передовыми практиками
Предоставление возможности участникам размышлять над общими проблемами и путями их решения
- **Обмен кросс-функциональными наблюдениями**
Представление **кросс-функциональных заключений**, повторяющихся проблем и системных рисков
Распространение **сквозных рекомендаций**, применимых в различных организациях
- **Усиление согласованности в рамках всего пространства аудита**
Обеспечивает **общее понимание** ключевых наблюдений и областей для улучшения
Поддерживает единые стандарты управления и гармонизированные практики
Семинары служат платформой для **укрепления потенциала** и организационного обучения



Вопросы и ОТВЕТЫ

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Катлин Меганк



kathleen.meganck@audit.fgov.be



0032 496 06 85 10

