

**Переход к новой системе
“от инспекции к внутреннему аудиту”
практика Турции**

**Бурханеттин Акташ
Ахмет Башпинар**

**Член IA CHU
Глава департамента IA CHU**

План презентации

- Изменение в руководстве
- Существующая система аудита
- Недостатки в существующей системе аудита
- Необходимость изменений в аудите
- Новая система аудита: “внутренний аудит”
- Барьеры перед переходом к новой системе аудита, связанные с новым подходом
- Совпадение инспекции и внутреннего аудита
- Предложения для решения

Изменения в руководстве

- От “иерархической бюрократии” к “правильному управлению”
- От “руководства” к “управлению”
- Состязательная среда заставляет организации измениться
- Будучи частью руководства, изменения в аудите также неизбежны

Существующая система аудита

- Административный аудит; включает инспекции, проверку, иерархический аудит и попечительский надзор
- Политический аудит; предварительное заседание, предложение, парламентское изучение, парламентское расследование, запрос и право на петицию
- Аудит общественного мнения; включает средства массовой информации, NGO и право на информированность
- Юридический аудит; который используется независимыми судами и, который также является одним из наиболее эффективных инструментов аудита

Недостатки в существующей системе аудита

- Иногда субъективный и карательный подход используется в пределах “так называемого усмотрения”
- Так как инспекционное планирование не осуществляется совместно с руководством, то обнаружения инспекции иногда могут не отвечать требованиям руководства
- Так как такой аудит концентрирует внимание на соблюдении норм, системный аудит игнорируется. В результате, нет гарантии адекватного участия в деле ликвидации систем, восприимчивых к коррупции
- Нет общепринятых стандартов инспекции и соответствующих инструкций. Следовательно, современные аудиторские подходы и методологии не могут быть использованы

Недостатки в существующей системе аудита (продолж.)

- Центральный координационный отдел, определил функции по мониторингу и координированию инспекционных практик наряду с распространением лучшего опыта, не введен в действие
- Так как внешняя оценка инспекционных отделов не проведена в рамках гарантии качества, качество инспекции не может быть определено и усовершенствовано, также
- Результаты инспекций редко опубликовывались
- Отдельно от некоторых инспекционных советов, не проводился адекватный и стандартный тренинг, направленный на усовершенствование работы инспекторов

Необходимость изменений в аудите

- Действующие указы аудиторских отделов должны основываться на обоснованную правовую базу посредством определения общих правил относительно организационной структуры и функций аудита
- Необходимо гарантировать, что аудиторские функции исполняются в рамках общих стандартов
- Необходимо поднять технический уровень аудита; в связи с этим, эффективность аудита должна быть поднята путем широкого применения СААТ
- Необходимо придавать значение эффективности и системе аудита

Новая система аудита: “внутренний аудит”

- Добавленная стоимость к организации
- Гарантия
- Консультационные услуги
- Соответствие международным стандартам
- Функциональная независимость
- Ориентированность на риск – подход в аудиторской деятельности
- Профессиональный кодекс этики

Новая система аудита: “внутренний аудит”(продолж)

Внутренний аудит;

- Исполняется сертифицированными внутренними аудиторами
- Исполняется в соответствии с общепринятыми аудиторскими стандартами
- Исполняется в соответствии с программами, основанными на риске и подготовленными Внутренним аудиторским отделом и утвержденными главой государственного управления
- Исполняется с методичным и дисциплинированным подходом
- Исполняется в соответствии с принципами функциональной независимости
- Охватывает все финансовые и нефинансовые транзакции

Новая система аудита: “внутренний аудит”(продолж)

- Координационный совет внутренних аудиторов с меж-министерской структурой был основан в 2004 г.
- Были изданы положения внутреннего аудита:
 - Положение о рабочих процедурах и принципах Координационного совета внутренних аудиторов (в октябре 2005 г.)
 - Положение об отборе, обучении и сертификации кандидатов внутреннего аудита (в октябре 2005 г.)
 - Положение о рабочих процедурах и принципах для внутренних аудиторов (июль 2006 г.)
- Было издано Коммюнике о назначении внутренних аудиторов (в сентябре и декабре 2006 г.)
- Для гармонизации системы PIFC с международными стандартами и нормами ЕС; Турецкое Министерство финансов совместно с министерством финансов Франции осуществили проект Twinning (в период между мартом 2005 г. и декабрем 2006 г.)
- Для использования во внутреннем аудите; (СААТ) был открыт тендер для программного обеспечения (в январе 2006г.). Почти выполнено.
- 550 внутренних аудиторов из 175 государственных учреждений прошли обучение

Новая система аудита: “внутренний аудит”(продолж)

- Руководство по внутреннему контролю и внутреннему аудиту для высшей администрации
- Стандарты внутреннего аудита
- Кодекс этики внутреннего аудитора
- Устав внутреннего аудита
- Отчетные стандарты внутреннего аудита
- Процедуры и принципы классификации сертификатов внутренних аудиторов
- Общие рабочие процедуры и принципы для внутренних аудиторов
- Руководство по подготовке плана и программы внутреннего аудита
- Руководство по оценке рисков
- Стратегический документ по внутреннему аудиту (2008-2010)

были изданы

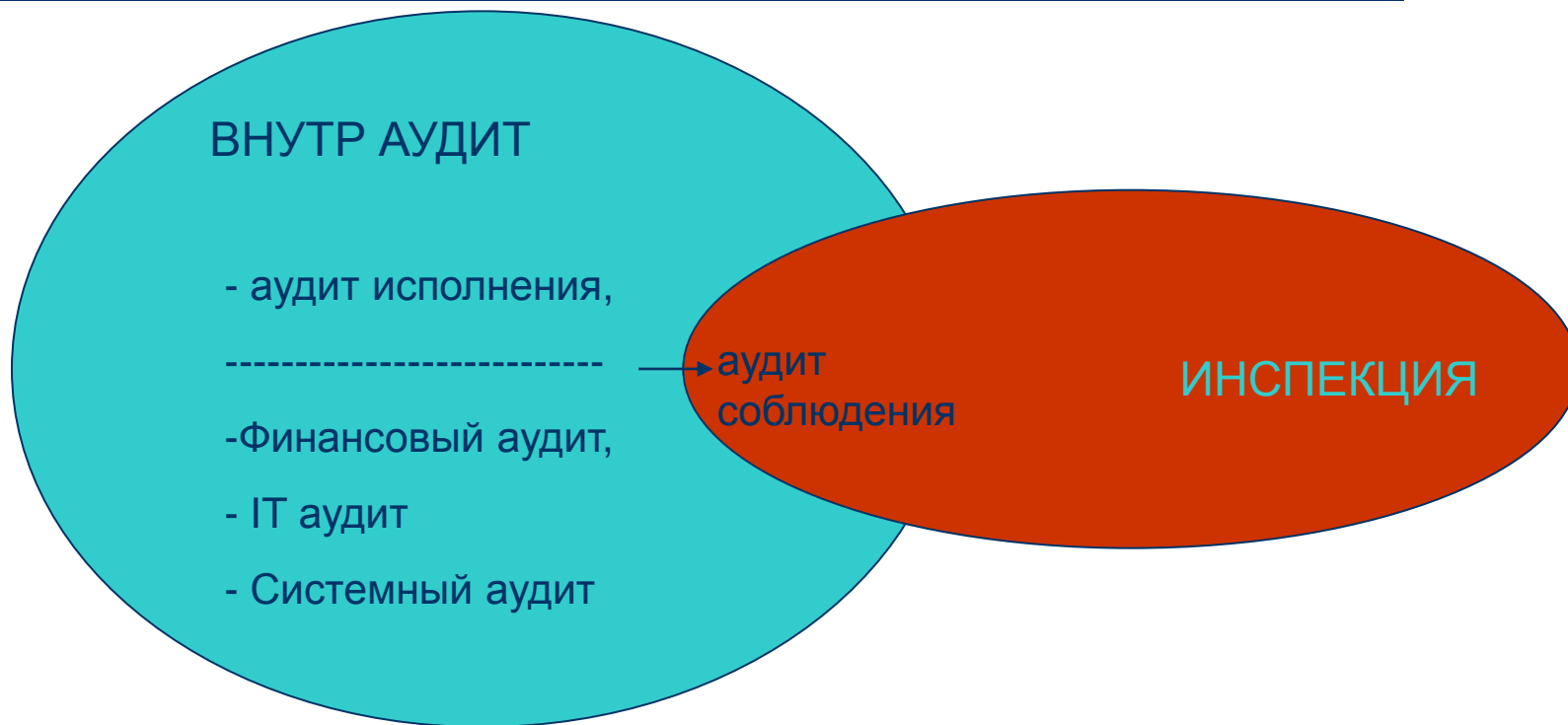
- Руководство по внутреннему аудиту
- Руководство по гарантии качества внутреннего аудита
- Руководство по IT аудиту для внутренних аудиторов

подготовлены проекты

Барьеры перед переходом к новой системе аудита, связанные с новым подходом

- Старые привычки кандидатов внутреннего аудита
 - Поиск ошибок и вины
- Негибкая точка зрения на аудит со стороны административной администрации
 - Утаивание проблем
 - Соблюдение дистанции с аудитором и пассивное общение
 - Не выступают за аудиторскую деятельность. (Против идеи быть подверженным аудиту)
- **Совпадение функций инспекции и внутреннего аудита**

Совпадение инспекции и внутреннего аудита



Предложения для решений

- Обеспечение высшего руководства, менеджеров и штат аудиторских учреждений объемной информацией
- Прочное и обоснованное установление ссылок между внутренним- и внешним аудитом наряду с инспекцией
- Сотрудничество с соответствующими учреждениями и организациями
- Принятие мер, которые обеспечат возможность внутренним аудиторам проводить программный аудит и основная фокусная точка инспекции – это “борьба против коррупции”

Заключение

- Если система внутреннего аудита успешно внедрена:
 - Принципы административной ответственности должны быть реализованы
 - Гарантия внутреннего контроля должна быть обеспечена для высшего руководства
 - Стоимость должна быть добавлена на корпоративные меры
 - Общественности необходимо предоставлять надежную информацию
 - Должна быть обеспечена гармонизация с международными стандартами
 - Эффективность и производительность мер государственных учреждений должны быть увеличены

Уроки для запоминания

- Модель внутреннего аудита, являющаяся новой концепцией в государственном секторе, это не волшебное снадобье
- Сомнительное и плохое руководство, распространившееся в системе, должно быть воспринято как функциональный недостаток
- В связи с этим, “с целью усовершенствования всех институциональных систем в стране” это должно быть принято целью к достижению
- Мнение, которое выражает, что
 - “70% всех реформ состоит из изменения привычек,
 - 20% состоит из изменения системы и
 - 10% реформы состоит из поправок к законодательству”также приемлемо для процесса государственных реформ в Турции.
- Необходимо изменение менталитета полностью

Ссылки по теме: Внутренний аудит для общественности (в Турции)

- www.idkk.gov.tr
- www.bumko.gov.tr
- www.kidder.org.tr
- www.icdenetim.org
- www.denetimnet.net



СПАСИБО