Ministry of Finance

Сотрудничество между внутренним аудитом и Счетной Палатой в Нидерландах

Манфред ван Кестерен

Ministry of Finance

Содержание

- Структура аудита в Нидерландах
- Роль Счетной Палаты
- Отношения между Счетной Палатой и внутренним аудитом

Обзор: кто играет на аудиторском поле?

1. Счетная Палата: внешний аудитор (от имени парламента)

2. Министерство финансов
   - Главное Управление (ГУ) Бюджета: отвечает за законы и законодательство, касающиеся функции аудита, в том числе за закрепленные в них нормы

3. Аудиторская Служба центральных органов власти: отвечает за осуществление аудиторской функции для министерств под ее юрисдикцией. Формально находится в Министерстве финансов.

Структура аудита в Нидерландах

- Счетная Палата (Главный Аудиторский Орган)
- Функция ЦГГ (CHU) : внутри Аудиторской Службы центральных органов власти и ГУ Бюджета
- Аудиторская Служба центральных органов власти (отделы в каждом министерстве)

Примечание: в Нидерландах нет Финансовой Инспекции как отдельного органа!

Счетная Палата Нидерландов

- Счетная Палата следит за тем, чтобы доходы и расходы центральных органов власти поступали и расходовались правильно, а также за тем, чтобы принятые на центральном уровне решения выполнялись должным образом.

СП выполняет два вида проверок :

1. Проверки на соответствие
   уставная задача – каждый год проверять годовые отчеты министерств. В ходе такого аудита проверяется, по правилам ли в министерствах используются деньги налогоплательщиков

2. Проверки эффективности
   Изучается политика министерств – насколько она эффективна: добиваются ли они желаемых результатов?

Счетная Палата Нидерландов

- Сотрудники: 300 сотрудников с полным рабочим днем (210 аудиторов, 90 человек вспомогательного персонала)
- Руководство: 3 человека
- Правовая база: Конституция и специальный закон
- Полномочия: центральные органы власти и связанные с ними организации
- Спектр аудита: аудит эффективности и финансовый аудит
- Бюджет правительства: 200 миллиардов

Счетная Палата Нидерландов

В СП два вида отчетности

1. Раз в год (третья среда мая: день подотчетности): отчитывается и представляет оценку Годовых Финансовых Отчетов (постатейно: министерства и бюджетные фонды : 26 (в т.ч. отчет с общим обзором)

2. В течение года: аудиторские отчеты об эффективности по конкретным темам, напр. Борьба с мошенничеством с алкогольными и табачными пошлинами (около 20 отчетов)

Счетная Палата Нидерландов

- СП использует деятельность Аудиторской Службы центральных органов власти

- У СП есть доступ ко всей информации

- СП не выдает аудиторское заключение по международным стандартам IFAC. Они утверждают полные отчеты о расходах, ассигнованиях и доходах центральных органов власти.

Сотрудничество между Счетной Палатой Нидерландов / АС центральных органов власти

- Функции и обязанности СП и АС описаны в Законе «Об учете в центральных органах власти» (правовая база)
- СП использует деятельность Аудиторской Службы центральных органов власти
- У СП есть доступ ко всей информации
- СП входит в аудиторские комитеты (в целях информирования)
- СП участвует в анализе рисков на министерском уровне → вклад в годовой аудиторский план

Сотрудничество между Счетной Палатой Нидерландов / АС центральных органов власти

Главные проблемы:

- Открытая коммуникация
- Информировать друг друга и использовать информацию друг друга
- Доверие
- Правовая база
- Формальные и неформальные собрания

Функция CHU

- Ответственность Министерства финансов.

- Совместная ответственность CHU за внутренний аудит между АС центральных органов власти и Бюджетным Департаментом:
  - АС: методология аудита, стандарты и учебники аудита
  - Бюджетный Департамент: формальная ответственность за нормативы аудита

- Составление общих аудиторских принципов

- Партнер по Национальной Академии Финансов и Экономики

- Особое внимание отношениям с
  - Счетной Палатой Нидерландов
  - Децентрализованными государственными органами
  - Органами региональной и местной власти
  - Органами Европейского Союза
  - Аудитом в частном секторе
  - Профессиональными и стандартизирующими органами

У вас есть вопросы?

Будем рады вам помочь.

Ministry of Finance

19 june 2012