



# Взаимоотношения между органами внутреннего аудита, финансового инспектората и внешнего аудита

Льерка Крнкович, магистр наук  
Министерство финансов Хорватии



# СОДЕРЖАНИЕ

---

1. Введение
2. Даты основания учреждений
3. Законодательная база
4. Основные задачи
5. Сравнительный анализ функций учреждений
6. Взаимоотношения между учреждениями
7. Роль Центрального подразделения гармонизации
8. Другие заинтересованные стороны, вовлеченные в процесс обеспечения защиты средств налогоплательщиков Хорватии
9. Заключение



# 1. Введение

---

- Экономия средств налогоплательщиков за счет
  - Усиления системы внутреннего контроля
  - Обеспечения законности и регулярности операций
  - Применения санкций за несоблюдение правил и мошенничество





## 2. Даты основания учреждений

---

<b>Внутренний аудит</b>	<b>Финансовый инспекторат – бюджетный надзор</b>	<b>Внешний аудит – государствен ная аудиторская служба</b>
2004	1994	1994



## 3. Законодательная база

<b>Внутренний аудит</b>	<b>Финансовый инспекторат</b>	<b>Государственная аудиторская служба</b>
✓ Закон о внутреннем финансовом контроле за общественными средствами	✓ Закон о бюджете	✓ Закон о государственном аудите
✓ Руководство по внутреннему аудиту для пользователей бюджета	✓ Положение о надзоре в бюджетной сфере	✓ Стандарты ISSAI (межд. ст-ты для высших органов фин. контроля)
✓ Кодекс этики внутренних аудиторов	✓ Положение о порядке деятельности инспекторов по надзору за использованием бюджетных средств	✓ Кодекс этики государственных аудиторов
✓ Стандарты ИВА		



## 4. Основные задачи

Внутренний аудит	Финансовый инспекторат	Государственная аудиторская служба
✓ оценка системы внутреннего контроля (по факту) и вынесение рекомендаций	✓ расследование случаев значительных отклонений на основе петиций и жалоб	✓ определить, действительно ли финансовая отчетность отражает фактическое финансовое положение ✓ проверить финансовые операции на предмет законности использования фондов
✓ советы менеджеру о наиболее эффективных путях достижения целей	✓ Сотрудничество с судебными органами власти в целях применения санкций в случаях мошенничества и невыполнения правил	✓ Оценить эффективность и результативность деятельности, степень выполнения поставленных задач



## 5. Сравнительный анализ функций учреждений

<b>Описание</b>	<b>Органы внутреннего аудита</b>	<b>Финансовый инспекторат</b>	<b>Государственная аудиторская служба</b>
<b>Расположение по отношению к объекту проверки/надзора</b>	внутри учреждения	вовне учреждения (исключение – министерство финансов)	вовне учреждения
<b>Программа работы отталкивается от оценки рисков</b>	Да	Нет	Да
<b>Время проведения/подключения к работе</b>	до начала деятельности/по факту	по факту	по факту
<b>Отчетность предоставляется</b>	Объекту проверки Главе учреждения	Учреждению, за которым осуществляется надзор Министерству финансов Государственной аудиторской службе	Объекту аудита Парламенту Хорватии Общественности
<b>Проведение расследований и применение санкций</b>	Нет	Да	Нет
<b>Направленность</b>	В будущее	В прошлое	В будущее





## 6. Взаимоотношения между учреждениями

---

- **Органы внутреннего аудита**

- осуществляют аудит органов финансовой инспекции (отдел внутреннего аудита министерства финансов)
- Результаты финансовой инспекции – один из источников информации для работы органов внутреннего аудита
- Обязательство сдавать полную отчетность государственным аудиторам

- **Финансовый инспекторат**

Выводы внутреннего аудита являются одним из источников для работы финансовой инспекции





## 6. Взаимоотношения между учреждениями (продолжение)

### Государственная аудиторская служба

- оценка службы внутреннего аудита посредством оценки всей системы внутреннего контроля в учреждении
- Выводы внутреннего аудита – один из источников для работы Государственной аудиторской службы
- Возможность полагаться на работу внутреннего аудита
- При проведении аудита министерства финансов – проводит аудиторскую проверку финансовой инспекции
- Выводы финансового инспектората - исходный ресурс для работы Государственной аудиторской службы
- Вынесение мнения о текущей практике в области внутреннего контроля за расходованием общественных средств и прогресса в осуществлении реформ в этой области





## 7. Роль Центрального подразделения гармонизации

---

- Координирует процесс создания системы внутреннего контроля за расходованием общественных средств
- создает профессиональные сети
  - регулярные встречи с представителями государственной аудиторской службы
  - взаимное обучение



## 8. Другие заинтересованные стороны, вовлеченные в процесс обеспечения защиты средств налогоплательщиков Хорватии

---

- Учреждения, обеспечивающие целевое расходование средств, выделяемых Европейским союзом
  - Аудиторские органы (внешнее аудиторское учреждение)
  - Независимое подразделение по борьбе с несоблюдением правил и мошенничеством (министерство финансов)
  - Вышеупомянутые учреждения установили систему взаимоотношений с органами внутреннего аудита, финансового инспектората и государственной аудиторской службы.
- Расширение роли ЦПГ по созданию профессиональных сетей
  - регулярные встречи внутренних аудиторов, аудиторских органов и представителей центрального управления по гармонизации
  - Взаимное обучения с органами аудита

## 9. Заключение

- Внутренний аудит и финансовый инспекторат
  - совершенно разные роли  
(но каждое из этих учреждений дополняет другое)
- Схожих функций больше между внутренним аудитом и внешним аудитом – государственной службой аудита
- Необходимость сотрудничества, а не работы по отдельности необходимо избегать дублирования функций (внутренний аудит, внешний аудит)
  - содействие становлению системы качественного управления (по всем трем направлениям )
- Враги/конкуренты/друзья ?!
  - Враги/угрозы -нет
  - Конкуренты -иногда
  - Друзья - наилучший механизм (это-цель)





---

# Спасибо!

e-mail: [ljerka.crnkovic@mfin.hr](mailto:ljerka.crnkovic@mfin.hr)