

Государственный внутренний аудит

РЕМ-PAL

Центр повышения квалификации в
сфере государственных финансов

Любляна, 12-14 декабря 2006 г.

Роберт де Конинг

Европейская Комиссия

DG BUDGET.V.3

Руководитель команды проекта ГВФК



Государственный внутренний аудит (ГВА)

- ГВА или
 - самостоятельно?
 - обособленно?
 - область аудита:
 - Финансовая
 - Системная
 - Эффективность/ИТ
- ГВФК (модель ЕС)
 - (комплексный)
 1. Административная подотчетность
 2. Независимый внутренний аудит
 3. Централизованное согласование



Государственный внутренний аудит

- Опыт в сфере ГВА в рамках ГВФК:
 - Будьте ответственными за проект (процессом руководите Вы сами, а не кто-либо другой (внешние консультанты));
 - Не обособляйте развитие ГВА от более общей концепции внутреннего контроля (ГВФК);
 - Не следуйте рекомендациям, которые диктуются предложением; имейте стратегию, нацеленную на достижение международных стандартов;
 - Имейте ввиду долгосрочный характер проекта (формирование концептуального представления, законодательство, организация, реализация и обучение, повышение квалификации)



Государственный внутренний аудит

Предпосылки:

- Не приступайте к выполнению своей миссии без поддержки на высших уровнях руководства; Это играет решающую роль!
- Не развивайте ГВА, не сопоставив нынешнее состояние своих систем с международными стандартами (составьте стратегию);
- Не работайте в изоляции; создайте широкую платформу для обсуждения и развития, и привлекайте заинтересованные стороны к участию;



Государственный внутренний аудит

Аудит и контроль:

- Не смешивайте внутренний контроль и внутренний аудит; за внутренний контроль отвечает руководство, а аудитор оценивает системы внутреннего контроля;
- Не смешивайте внутренний контроль и проверки; аудитор производит оценку и выносит рекомендации, тогда как проверяющий проводит расследование и сотрудничает с судебными властями, в конечном итоге наказывая виновных (в мошенничестве и нарушениях установленных норм);
- Ответственность за составление контрольных записей (след аудита) возложите на руководство

Государственный внутренний аудит

– Законодательство о внутреннем аудите:

- Привяжите закон о внутреннем аудите к закону о внутреннем контроле; составьте свод законов: форма презентации; доступность и понятность (рекомендуемая структура в рамках ГВФК представлена на следующем слайде);
- Убедитесь в том, что заинтересованные лица находятся на вашей стороне (руководство, высшая аудиторская палата, Министерство внутренних дел – для закона о государственной службе);
- Обеспечьте адекватную привязку к законам о бюджете, учете, закупках, борьбе с мошенничеством и т.д.;
- Не торопите и не проталкивайте законодательство;



ГВФК: нормативно-правовая база



Государственный внутренний аудит

– О статусе внутреннего аудита в министерстве:

- Подотчетность высшему уровню руководства (органу внутреннего аудита и ЦКО по внутреннему аудиту):
 - Устав внутреннего аудита – по взаимодействию с руководством
 - Назначение, перевод и освобождение от должности по согласованию с ЦКО (Министерство финансов)
 - Адекватные ресурсы и заработная плата
- Обеспечение свободы осуществления аудита
 - План стратегического аудита и план годового аудита – исходя из объективной оценки риска;
 - Одобрение, а не утверждение, руководством;
 - Не позволяйте внеплановым аудиторским проверкам воспрепятствовать Вашим планам по аудиту;
- Свободная отчетность по аудиторским заключениям:
 - Адекватные процедуры выяснения противоречий;
 - Адекватные процедуры последующих действий;
 - Аудиторские отчеты руководству и ЦКО
 - Центральный реестр заключений аудита

Государственный внутренний аудит

О подготовке аудиторов:

- Подготовка не только аудиторов, но также и руководителей и специалистов по финансам;
- Подготовка к всесторонней программе обучения внутренних аудиторов (вначале для классических финансовых аудитов и затем наращивание потенциала для системных аудиторских проверок; на более позднем этапе - подготовка для более сложного аудита результатов деятельности);
- Подготовка к процедурам сертификации для создания солидной профессии специалиста государственного внутреннего аудита (Кодекс профессиональной этики);
- Не позволяйте внутренним аудиторам работать в изоляции - создавайте сообщество

