



A joint initiative of the OECD and the European Union,  
principally financed by the EU

# **Взаимоотношения между внешним аудитом, внутренним аудитом и финансовой инспекцией**

**Йоп Фролийк, OECD/Sigma**

**Пленарное заседание IA CoP REMPAL**

**Будапешт, 18 июня 2012г.**



**EUROPEAN  
COMMISSION**





# Содержание

1. Функция аудита в Государственном секторе
2. Ключевые элементы функции внешнего аудита, внутреннего аудита и финансовой инспекции
3. Координация и сотрудничество между внутренним и внешним аудитом
4. Практика в Европе
5. Заключение





# 1. Функция аудита в государственном секторе

Функция аудита **укрепляет** государственное управление, обеспечивая подотчетность и защищая ключевые ценности правительства—**обеспечивая** возможность для менеджеров и официальных лиц оказывать государственные услуги прозрачно, справедливо, и честно

# 2.1. Ключевые элементы внешнего аудита

- Основан на конституционном законе
- **Функции гарантии качества и консультативные**, чтобы помочь Национальной Ассамблее требовать от правительства подотчетности
- **Функционально, операционно и финансово независимый** от Национальной Ассамблеи и правительства
- Не выполняет операционной или контролирующей правительственной деятельности
- Оценивает адекватность операций правительства путем:
  - регулярных аудитов, аудитов на соответствие; аудитов эффективности; аудитов ИТ, и т.д.
- Дает рекомендации по улучшению правительственной системы в интересах налогоплательщика
- **Отчитывается** непосредственно перед национальной Ассамблеей и правительством
- Применяются самые высокие стандарты профессионализма, конфиденциальности, непредвзятости, объективности, добросовестности

## 2.2. Ключевые элементы внутреннего аудита

- На основе **Закона** или вторичного законодательства с четким мандатом
- Функции **гарантии качества и консультативные** функции помогают **менеджеру** выполнять свои обязанности
- **Функционально и операционно не зависит** от **руководства**
- Не выполняет руководящих или контролирующих действий
- Оценивает адекватность **внутренней системы** путем:
  - Аудита соответствия; аудита эффективности; аудита IT
- Предоставляет рекомендации по улучшению системы: **защищает руководство от финансовых исправлений (например финансовой инспекции)**
- Неограниченный доступ к собственности и записям сотрудников
- **Отчитывается** непосредственно перед **высшим руководством**
- Применяются наивысшие стандарты профессионализма, конфиденциальности, непредвзятости, объективности, добросовестности





## 2.3 Ключевые элементы финансовой инспекции (В)

- Основана на законе или вторичном законодательстве
- **Финансовые проверки по факту (Ex post)** на соответствие закону всех государственных организаций и государственных компаний
- Работа основана на **транзакции**
- **Исправляет/наказывает** за ошибки людей и организации и пытается **обеспечить возмещение ущерба**
- Нет процедуры оспаривания
- **Штрафы** в случаях административных нарушений, определенные в законах
- **Отчитывается перед** Министерством финансов
- Посылает копии отчетов в офис прокурора при необходимости



## 2.4 Финансовая инспекция и внутренний аудит

### Финансовая инспекция

- Проверки по факту (ex-post) – в основном да/нет (соответствие закону)
- **Извне** (а внутри исполнительный филиал **финансовой деятельности**)
- Упор на **сделках**
- Направлена на обнаружение нарушений и **наложение санкций**
- Проверка прошлой деятельности **с упором на наказание** – применять финансовую и бюджетную дисциплину
- **НЕТ** международных стандартов
- Нет операционных, а

### Внутренний аудит

- Оценка ex-post и консультации
- **Изнутри** министерства
- Всех видов деятельности
- Сосредоточивает внимание на **системах**
- Направлен на оценку функционирования систем и **рекомендации улучшений**
- Обзор текущей и прошлой ситуации, но **упор на будущей** – для поддержки руководства
- Использование международных стандартов (IIA)
- Нет операционных или контрольных задач



## 2.5 Финансовая инспекция и внешний аудит

### Финансовая инспекция

- Проверки ex-post – в основном да/нет (соблюдение закона)
- Вне Минфина, но внутри исполнительной власти
- **Финансовой** деятельности
- С упором на **сделки**
- Направлена на обнаружение нарушений и наложение штрафных санкций
- Проверка прошлого с упором на наказание – установление финансовой и бюджетной дисциплины
- **НЕТ** международных стандартов
- Нет операционных задач, но есть контрольные

### Внешний аудит

- Сертификация счетов ex-post, соответствие законам и VFM
- Вне исполнительной власти (независимый!)
- **Всех** видов деятельности
- Упор на **системах, результатах и цифрах**
- Направлен на предоставлении гарантии по поводу надежности счетов, соответствию и VFM
- Рассмотрение текущей ситуации с упором на будущее для поддержки НА удержании правительства подотчетным
- Использование международных стандартов (ISACA)

# 3.1 Координация и сотрудничество внешнего аудита и внутреннего аудита. Почему?

- Взаимный интерес к сотрудничеству
  - Предотвратить наложение и дублирование
  - Сократить время работы сотрудников по аудиту
- Более широкая перспектива: создание **общей культуры по аудиту** в государственном секторе
- Заинтересованность высшего органа по аудиту SAI в **развитии** (независимости) **профессии IA**
- **Влияние** на общее развитие **внутреннего контроля** в операциях Правительства



## 3.2 Предварительные условия результативного сотрудничества

- Эффективное существование внутреннего и внешнего аудита
- Прочная основа, предпочтительно законодательная
- Координация и сотрудничество должны быть основаны на взаимном уважении и добросовестности
- Требования: Обязательства, Консультации, Доверие
- Независимость Высшего органа по аудиту иногда является барьером, но необходимы поддерживающие SAI



# 3.3 Возможности сотрудничества подразделений Высшего органа по аудиту и внутреннего аудита

## Основные области сотрудничества

- SAI проводит рассмотрение работы IA, чтобы можно было **полагаться на его работу**
  - Обмен планированием и координация деятельности по аудиту, имеющая дополнительную выгоду эффективности в отношении затрат.
  - Измерение и оценка эффективности системы PIFC и соответствие законам и подзаконным актам по внутреннему аудиту

## Дополнительные области

- Регулярные заседания для **обмена информацией**
  - Консультации по задачам, стратегии и деятельности по аудиту
  - Обмен экспертизой и обмен сотрудниками
  - Шанс работать в совместных командах по аудиту (Региональные организации)





## 3.3 Возможность сотрудничества между SAI и CHU

### Основные области сотрудничества

- **Разработка методологии**, стандартов и определений, общего понимания и терминологии для FMC и IA
- **Оценка последствий для аудита при введении** новых систем/новых инициатив Правительства

### Дополнительные области сотрудничества

- Регулярные заседания **для обмена информацией**
  - Консультации по задачам, стратегиям и деятельности
  - Тестирование программ ИТ
  - Общие образовательные программы
  - Обмен сотрудниками и результатами экспертизы

### Интерес SAI в правильном функционировании CHU

- **Поддержка и развитие** объемов внутреннего аудита
- Признание **рисков, с которыми сталкивается CHU** (статус, противодействия, а также нехватка штата и других ресурсов)

# 4. Практика в Европе

*Все SAI проводят мониторинг развития IA*

## *AG моделируют SAI*

- **Закон по SAI:** Чешская республика, Нидерланды, Болгария
- **Формальное соглашение:** SAI-Минфин: Польша, Болгария, Румыния
- **SAI полагается** на работу внутреннего аудита: Дания, Эстония, Нидерланды, Великобритания
- **Планирование:** Ирландия, Дания
- **Методологическая поддержка СНУ/Минфина:** Чешская Республика, Эстония, Нидерланды, Польша, Великобритания
- **Обучение:** Чешская Республика, Эстония, Словения
- **Подчиненность:** Эстония, Нидерланды

## *Суд моделирует SAI*

- **Переход** инспекции во внутренний аудит: Франция.
- **Аудит a priori:** Бельгия, Греция, Испания, Италия,

## *СС и потенциальный СС:*

- **IA в начале пути, SAI более развиты:** нет взаимного уважения
- **Нет сотрудничества, а только конкуренция!**



# 5. Заключение

- Соответствующие роли отличаются, но сотрудничество помогает обеим сторонам легче достичь цели
- Координация и сотрудничество обеспечивают более эффективную и результативную услугу той организации на которую они работают и в конечном счете Парламенту и общественности.



A joint initiative of the OECD and the European Union,  
principally financed by the EU



**НЕТ: сверху вниз!!!**





A joint initiative of the OECD and the European Union,  
principally financed by the EU



**НЕТ:** назидательный /  
навязывающий!!



EUROPEAN  
COMMISSION





A joint initiative of the OECD and the European Union,  
principally financed by the EU



**НО:** Обсуждения на равной основе гармонизированные с уважением роли друг друга и ответственностью за укрепление государственного управления



## 6. Финансовая инспекция **ПОСЛЕ** полного внедрения ИС

- Все еще основана на Законах или подзаконных актах
- Все еще должна покрывать весь государственный сектор, но
- Должна **быть сосредоточена только на потенциальных рисках** мошенничества, коррупции или крупных финансовых злоупотреблениях (таких как банкротство муниципалитета) и
- Программа **деятельности** должна **определяться в зависимости от жалоб** на деятельность, которые предполагают возможность мошенничества, коррупции или крупных финансовых злоупотреблений.
- Служба оперативной информации (= база данных) является обязательной
- Служба инспекции будет отчитываться перед Министром финансов и
- Будет тесно сотрудничать с СНУ/ИА, подразделениями ИА, САИ и прокуратурой



A joint initiative of the OECD and the European Union,  
principally financed by the EU

# СПАСИБО!

*joop.vrolijk@oecd.org*



EUROPEAN  
COMMISSION

