

Комитеты по аудиту в государственном секторе

14 декабря 2022 года

Жан-Пьер Гаритт

Сертифицированный внутренний аудитор

Председатель/член комитета по аудиту

Эксперт Всемирного банка

Презентация проекта продукта знаний

- ❑ Место комитета по аудиту
- ❑ Полномочия и обязанности комитета по аудиту
- ❑ Состав комитета по аудиту
- ❑ Подотчетность комитета по аудиту

Место комитета по аудиту

Место комитета по аудиту

«Модель трех линий» ИВА



УСЛОВНЫЕ
ОБОЗНАЧЕНИЯ:

↑ Подотчетность, отчетность

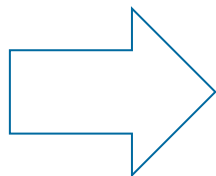
↓ Делегирование функций, руководство, ресурсы, надзор

↔ Согласование, коммуникация, координация, сотрудничество

Полномочия и обязанности комитета по аудиту

Полномочия и обязанности комитета по аудиту

- ❑ Полномочия комитета по аудиту устанавливаются законодательными или нормативными актами и излагаются в уставе комитета
- ❑ Контролирование деятельности подразделения внутреннего аудита
 - ❑ Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита
 - ❑ Действия, касающиеся руководителя внутреннего аудита / руководителя подразделения внутреннего аудита
 - ❑ Одобрение планов внутреннего аудита
- ❑ Контролирование процесса финансовой отчетности (факультативно)
- ❑ Контроль выполнения рекомендаций внутренних / внешних аудиторов
 - ❑ Механизм передачи вопросов на рассмотрение вышестоящего уровня
 - ❑ Управленческая подотчетность
- ❑ Надзор за процессами управления рисками и внутреннего контроля / процессом информирования о нарушениях и соблюдением этических норм



! Комитет несет ответственность за осуществление надзора и не отвечает за текущую деятельность !

Состав комитета по аудиту

Состав комитета по аудиту

- ❑ Число членов: 3-8 человек; оптимальное число членов: 4-5.
- ❑ Председатель комитета – министр (премьер-министр)
- ❑ Наличие у членов комитета оптимального сочетания профессиональных навыков – совокупно и по отдельности
- ❑ Независимость от руководства / политическая среда
- ❑ Отсутствие конфликта интересов
- ❑ Выплата вознаграждения независимым членам комитета – общепринятая практика
- ❑ Срок полномочий членов комитета должен обеспечивать преемственность; как правило, устанавливается срок в 4 года.
- ❑ Ежегодная оценка эффективности деятельности
- ❑ ЦПГ оказывает поддержку комитету по аудиту

Подчиненность комитета по аудиту

Подчиненность комитета по аудиту

«Модель трех линий» ИВА



УСЛОВНЫЕ
ОБОЗНАЧЕНИЯ:

↑ Подотчетность, отчетность

↓ Делегирование функций, руководство, ресурсы, надзор

↔ Согласование, коммуникация, координация, сотрудничество

Подчиненность комитета по аудиту

11

- Подчиненность кабинету министров
- Местные правительства: множество вариантов
- Подчиненность Совету директоров

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!
