

Взаимоотношения Внутреннего аудита, Внешнего аудита и Финансовой инспекции

24 ноября, 2022 г.

Диана Гросу – Аксенти - Ресурсная команда Всемирного Банка, бывший руководитель Финансовой Инспекции; координатор реформы ГВФК Молдовы
Руслана Рудницкая - Эксперт ГВФК, ресурсная команда Всемирного Банка

Внутренний аудит

- ❑ Независимая объективная деятельность по предоставлению гарантий и консалтинга, предназначенных для повышения эффективности и улучшения деятельности организации. Он помогает организации добиться своих целей путем систематического и упорядоченного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и организации управления. Подотчетен руководству организации
- ❑ Два вида аудиторских заданий
 - ❑ Услуги по предоставлению гарантий – независимая оценка процессов управления рисками, контроля и организации управления.
 - ❑ Консалтинговые услуги - консультативная и связанная с клиентским обслуживанием деятельность
- ❑ Подотчетен руководству организации
- ❑ Аудитирует бизнес процессы на текущий момент, на основе риск ориентированного подхода, с предоставлением гарантий или рекомендаций улучшения для будущего

Финансовая инспекция

- Финансовая инспекция является органом правительственного финансового контроля, который проверяет соблюдение соответствующих правил и положений, регулирующих планирование, управление и использование государственных активов, включая бюджетные средства и блага
- Подотчетен Мин Фину или Правительству
- Финансовый периодический контроль путем изучения документов и фактов финансовой деятельности прошлых периодов бюджетных учреждений и государственных компаний
- Отслеживание нарушений и наложение административных штрафов
- Финансовая инспекция не отвечает за судебное преследование, но предоставляет доказательства в органы прокуратуры

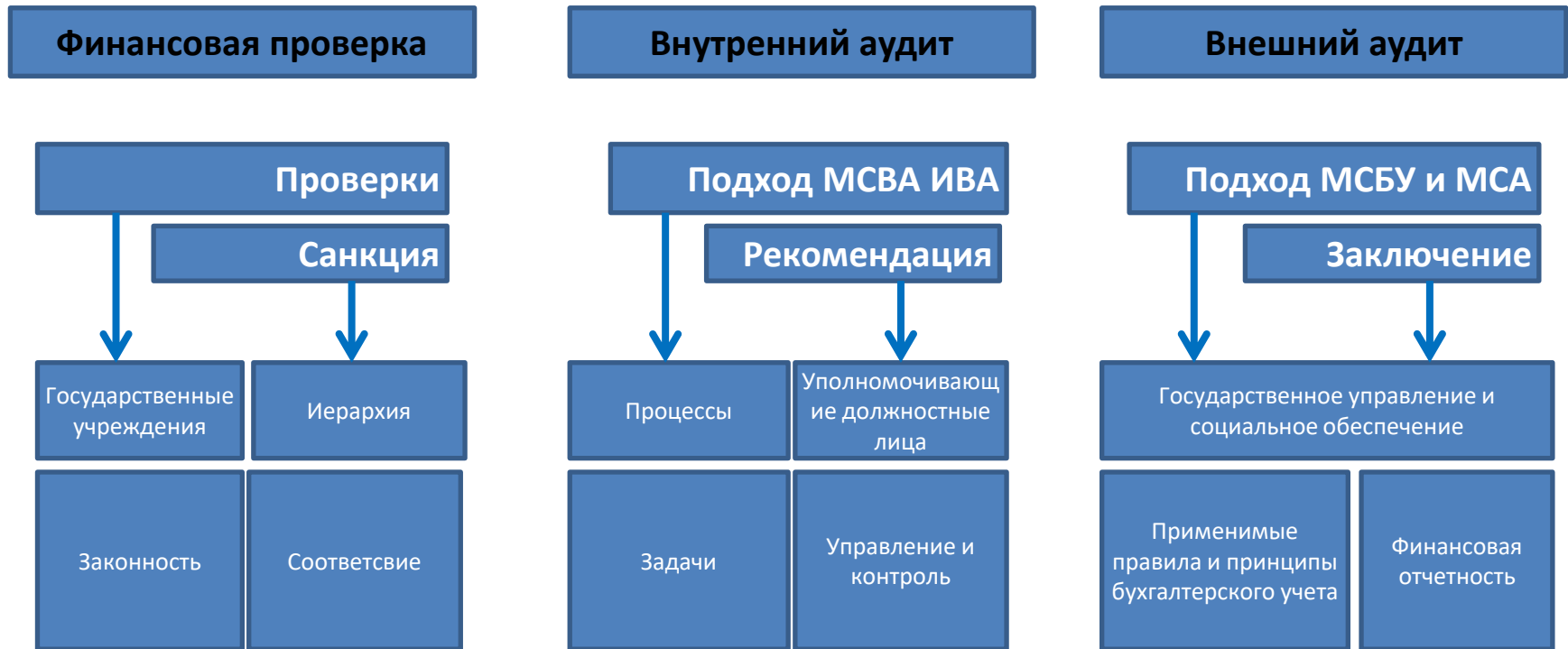
Высший орган аудита (BOA)

Supreme Audit Institution (SAI)

- ❑ Независимое государственное учреждение, которое осуществляет за аудит/контроль государственного сектора в отношении государственных доходов и расходов согласно стандартам ИНТОСАИ
- ❑ Учреждение с высокой независимостью, аудитирует/контролирует финансы центрального правительства, иногда и местных
- ❑ Отчеты предоставляются Парламенту и обществу
- ❑ Две основные модели
 - ❑ Модель счетной палаты
 - ❑ Модель суда
- ❑ Существует глобальный переход от модели суда к модели счетной палаты

Внутренний аудит отношений – Внешний аудит – Финансовая проверка

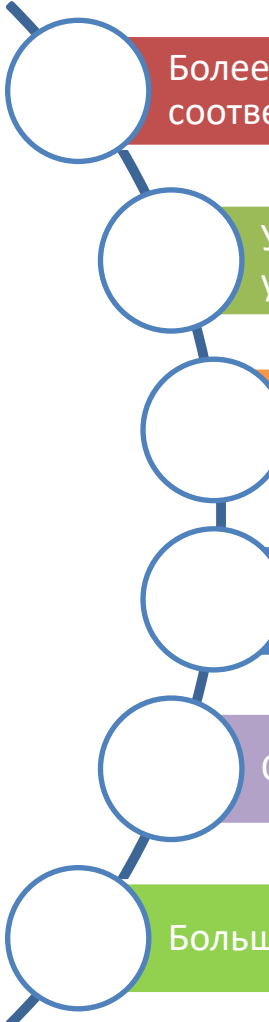
Взаимодополняющая комплексная система



Основные характеристики внутреннего аудита, ВОА и финансовой инспекции

Критерий	Внутренний аудит	Высший орган аудита	Финансовая инспекция
Полномочия исходят от:	Главы организации и комитета по аудиту, если такой существует	Парламента или судебной власти	Министерства финансов или премьер-министра
Должен быть независим от:	Среднего звена руководства в министерствах	Правительства	Главы контролируемой организации
Может налагать взыскания/штрафы?	Нет	Возможно, если это судебная организация	Да
Существуют ли международные стандарты?	Да (IIA)	Да INTOSAI (ISSAI)	Нет
Выдает заключение о финансовых отчетах?	Нет	Да, при осуществлении внешнего аудита	Нет
Проверяет финансовые операции?	Да	Да	Да
Проводит предварительные оценки систем и процессов?	Да	Нет	Нет
Планирование на основе оценки рисков?	Да	Да (обычно)	Возможно
Результаты работы	Гарантии Рекомендации в отношении действий, которые следует предпринять руководству	При осуществлении внешнего аудита – заключения аудиторов (без оговорок и с оговорками) и иные отчеты парламенту. При отсутствии внешнего аудита – рекомендации и санкции	Рекомендации и санкции

Почему необходимо сотрудничество Внутреннего аудита-Финансовой Инспекции-Внешнего аудита?



Более эффективный аудит и проверки, основанные на более четком понимании соответствующих ролей и требований аудита

Укрепление способности каждого органа контроля содействовать надлежащему управлению и подотчетности

Более скоординированная аудиторская и инспекционная деятельность

Лучшее понимание всеми сторонами результатов работы друг друга, которые могут быть использованы для информирования будущих рабочих планов и программ

Обмен идеями и знаниями

Больше возможностей использовать работу других

Ключевые сферы потенциального дублирования



- Аудит или проверка одного объекта государственного сектора тремя отдельными органами контроля
- Анализ одних и тех же финансовых операций разными органами контроля
- Все органы контроля могут выявлять случаи потенциального мошенничества и коррупции
- Проверка систем внутреннего контроля
-

Формы сотрудничества (1)

- ❑ Коммуникация и координация стратегии аудита и планирования аудита (например, совместные заседания по планированию)
- ❑ Регулярные встречи между аудиторами и инспекцией
- ❑ Механизмы обмена информацией (включая процедуры консультаций)
- ❑ Сообщение результатов аудитов/проверок друг другу
- ❑ Организация общих учебных программ и курсов
- ❑ Разработка методологий
- ❑ Обмен учебными материалами, методиками и рабочими программами аудита



Формы сотрудничества (2)

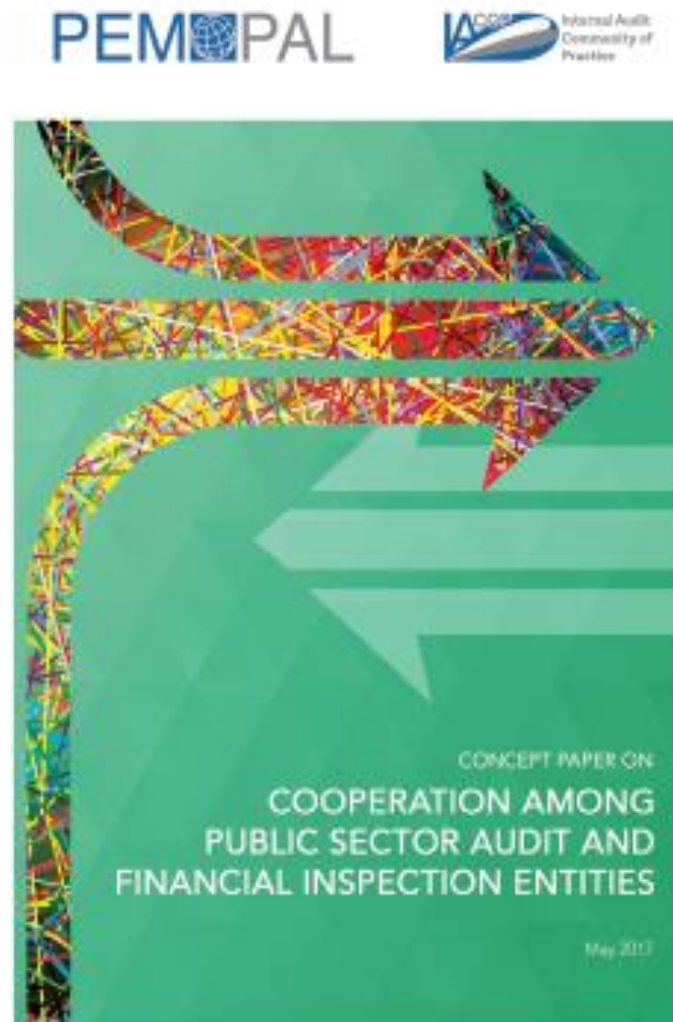
- ❑ Предоставление доступа к аудиторской документации
- ❑ Совместное использование персонала (например, обучение на рабочем месте)
- ❑ Использование определенных аспектов работы друг друга для определения характера, сроков и объема аудиторских процедур, которые должны быть выполнены
- ❑ Сотрудничество по некоторым аудиторским процедурам, таким как сбор аудиторских доказательств или проверка данных
- ❑ Широкое вовлечение ЦПГ в процессы координации между внутренним аудитом, внешним аудитом и финансовой инспекцией



Цель Концепции

Предоставить решения для внедрения эффективного функционирования в гос. секторе:

Внутреннего аудита совместно с Внешним аудитом и Финансовой Инспекцией



Концепция сотрудничества в государственном секторе между органами аудита и финансового инспектирования

- ❑ Предоставление доступа к аудиторской документации
- ❑ Основные определения, роли в работе органов финансового инспектирования, внутреннего аудита и высшего органа аудита (ВОА)
- ❑ Разница между ВОА который функционирует как внешний аудит и как внешний ревизор (контролер)
- ❑ Области дублирования функций
- ❑ Преимущества и риски сотрудничества
- ❑ Рамки сотрудничества на основе 4 C – Commitment, Consultation, Communication and Confidence (Приверженность, Консультирование, Общение и Доверие)

Спасибо за внимание!

