



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



Внутренний аудит т КОНТРОЛЬ – друзья и враги

Семинар PEMPAL
OECD/SIGMA, Joop Vrolijk
Ялта, Украина,
26-28 мая 2010 года



Контроль и внутренний аудит

- У контроля и внутреннего аудита есть две отчетливые роли.
- Трудности возникают, когда :
 - обе эти функции пытаются конкурировать друг с другом, потому что ни одна из них не понимает роль другой; или
 - высшее руководство не понимает различия функций.
- Эти ситуации возникают в связи с тем, что по мере того, как создается функция внутреннего аудита, она заменяет функцию контроля. Многие модели предполагают «немедленные изменения» вместо постепенных. Результат: неверные ожидания.

Каковы эти различные роли?

- Внутренний аудит – это служба отраслевого министерства. Ее деятельность не заключается в проверке и контроле. Фактически, это деятельность, направлена на то, чтобы системы содействовали контролю отраслевого руководства, а также информировали высшее руководство.
- Контроль (или инспекция)- это деятельность по расследованию. Это деятельность по финансовому контролю постфактум, обычно отчеты предоставляются в центральную организацию (Минфин) и должны быть направлены на расследование основных недостатков и применение санкций к лицам и организациям, ответственным за допущение недостатков.





Внутренний аудит и инспекция – друзья!

- Инспекция может выявить серьезные слабости системы, а также нарушения отдельных лиц.
- Вопросы для внутреннего аудита:
 1. Почему при подготовке оценки рисков системы внутренний аудит не выявляет слабости системы?
 2. Какова будет реакция руководства на расследование? Каким образом внутренний аудит порекомендует руководству, какие необходимо предпринять дальнейшие шаги?
 3. Будет ли внутренний аудит использовать данные инспекций для выявления подобных слабых мест в других местах?



Инспекция в сравнении с Внутренним аудитом

Инспекция

- Проверки постфактум - в основном да/нет (соблюдение законодательства)
- со стороны (МФ)
- финансовой деятельности
- сосредоточена на деятельности отдельных лиц
- цель: выявить нарушения и применить санкции
- анализ прошлого > для обеспечения финансовой и бюджетной дисциплины

Внутренний аудит

- оценка постфактум и консультирование
- изнутри
- всей деятельности
- сосредоточен на системах
- цель: оценка систем и представление рекомендаций по улучшению
- основное внимание на будущее > для поддержки руководства





Сравнение контроля/внутреннего аудита, когда существуют обе функции

Деятельность	Контроль	Внутренний аудит
Годовая программа	Нет	Да
Анализ риска	Нет	Да
Расследование	Да	Нет
Рекомендации руководителю отраслевой организации относительно системы	Нет	Да
Направляет в прокуратуру и т.д.	Да	Нет
Рекомендация санкций	Да	Нет



Проблемы на практике

- Управление переходом от инспекции к ВА осуществляется недостаточно.
- В результате инспекторы хотят сохранить свои рабочие места и конкурируют за свою работу – их цель заключается в том, чтобы показать свою эффективность и почему они еще нужны.
- Высшие и отраслевые руководители воспринимают ВА, как еще один вид инспекции.
- После реформы инспекция недостаточно сосредотачивает свои усилия на настоящем расследовании, то есть, на мошенничестве, коррупции, и основных финансовых нарушениях, но пытается выполнять другие функции, как, например, оценку эффективности.





Резюме

- После внедрения внутреннего контроля государственных финансов инспекция и внутренний аудит выполняют две абсолютно разные функции.
- Каждая функция дополняет друг друга.
- В частности, внутренний аудит может много узнать из результатов инспекции.
- Однако делает ли он это, или воспринимает инспекцию как конкурента и угрозу?