



СОТРУДНИЧЕСТВО МЕЖДУ ВНЕШНИМИ И ВНУТРЕННИМИ АДИТОРАМИ

Д-р Игорь Солтеш



СОДЕРЖАНИЕ

- CARS и внутренний аудит бюджетополучателей
- CARS и внутренний контроль государственных финансов (включая внутренний аудит)
 - Стратегия CARS с 2007 по 2013 годы



ОСНОВНЫЕ ЧЕРТЫ АУДИТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

- Субъект аудита
 - Бухгалтерская отчетность менее важна; основной акцент на правильности и результатах деятельности
- Организация
 - Внешний аудитор - CARS;
 - внутренние аудиторы – Минфин и Управление надзора за бюджетом
- Цель
 - Улучшить деятельность государственного сектора
 - сотрудничество: конкуренция



СОТРУДНИЧЕСТВО

- Обучение
- Обмен опытом
 - Программы аудита (отчетность на основе Внутреннего финансового контроля в государственном секторе)
- Встречи экспертов
 - Договоренность о профессиональных вопросах
 - Отчетность о средствах ЕС



ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАБОТЫ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ

- При оценке рисков или финансового бремени аудируемых лиц
 - Ежегодная программы работы CARS
 - Детальная программа аудита
- Использование результатов работы внутренних аудиторов при проведении аудитов CARS
 - В будущем



МСА 610

- организация
(предписано –
непосредственно
подчинена
руководителю
подразделения)
- Сфера работы
- компетенция
- Должная тщательность



ТРУДНОСТИ

- Недостаточно внутренних аудиторов
- Как использовать результаты работы внутренних аудиторов



СУЩЕСТВУЮЩИЙ ОПЫТ

- Содействие развитию внутреннего аудита в государственном секторе
 - Оценка служб внутреннего аудита в министерствах и рекомендации (Закон о бухгалтерском учете 2002 года)
 - Заявление об оценке внутреннего контроля государственных финансов



ВНУТЕРНИЙ АУДИТ КАК ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ

- 3 элемента Внутреннего контроля государственных финансов (Статья 99.а Закона о государственных финансах)
 1. Финансовое управление
 2. Внутренний контроль
 3. Внутренний аудит



CARS и ЦЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- Улучшить управление в государственном секторе
 - Правильность
 - Результат
 - Отчетность
- Обеспечение достижения целей



ПРОЦЕССЫ АУДИТА В РАМКАХ CARS и ВКГФ

- ПЛАНИРОВАНИЕ
 - Условия, в которых проводится контроль и предварительная оценка системы внутреннего контроля
 - Решение о системном аудите или детальных процедур проверки по существу
- РЕАЛИЗАЦИЯ
- ОТЧЕТНОСТЬ



CARS и ВКГФ

ОЦЕНКА СИТУАЦИИ НА НАСТОЯЩИЙ МОМЕНТ

- Правовая основа – результаты переговоров, предшествующих вступлению
 - Ответственность управляющих за внутренний контроль и внутренний аудит
 - Обязательство организовать внутренний аудит
- Неинформированность управляющих
- Отсутствие навыков
- Ненадлежащий тон руководства



Стратегия CARS и ВКГФ

- Стратегия CARS с 2007 по 2013 г.г.
- Недостаточно общего подхода к оценке внутреннего контроля
- Для содействия развития ВКГФ в РС
 - Поддержка реформ в государственном секторе
 - Сотрудничество с международными донорами и Управлением бюджетного надзора



Стратегия CARS и ВКГФ

- Реформа в области государственных финансов оказала влияние на прошедших аудит пользователей государственных средств. Эти реформы обусловили необходимость укрепления внутреннего контроля и создания служб внутреннего аудита. Аудируемые бюджетополучатели должны подготовить отчет об оценке внутреннего контроля государственных финансов, разработанного Управлением бюджетного надзора РС. Такие реформы являются ключевыми для повышения упорядоченности и улучшения показателей работы государственного сектора, поэтому CARS оказывает им поддержку.



Стратегия CARS и ВКГФ

- CARS играет важную роль в реформе государственных финансов в основном посредством предоставления консультаций пользователям государственных средств. Пользователи государственных средств не всегда понимают преимущества внутреннего контроля, поэтому CARS подчеркивает его значение и содействует продвижению реформ.



Стратегия CARS и ВКГФ

- CARS планирует создать проектную группу в области реформ, поэтому CARS организует обучение по вопросам управления рисками и внутреннего контроля. Необходимо повышать понимание пользователями государственных средств вопросов, касающихся управления рисками и внутреннего контроля. Проектная группа должна разработать рабочие планы и другие материалы для всех заинтересованных сторон.



Стратегия CARS и ВКГФ

- Когда система внутреннего контроля прочно укрепится в службах аудируемых пользователей бюджетных средств, она может повлиять на подход к аудиту. Если внутренний контроль сильный, мы можем на него полагаться, и подход к аудиту может измениться (от аудита, основанного на процедурах проверки на существенность, к аудиту, основанному на оценке риска). Эта тенденция была представлена CARS в ходе сотрудничества с другими высшими органами аудита Европейского Союза, например, Великобритании и Дании.



ЦЕЛИ CARS – в области внутреннего контроля государственных финансов

- Повысить информированность
- Улучшить навыки
- консультирование
- Деятельность, связанная с проведением аудита
- Деятельность, имеющая отношение к системе
- Изменение подхода к аудиту – в долгосрочной перспективе