

Инструменты прозрачности и подотчетности

Как внутренний и внешний аудит могут использоваться центральными бюджетными органами в целях подотчетности и прозрачности?

Ричард Маггс

Содержание

- Краткая памятка об аудите и великих моделях финансового управления
 - Внешний аудит
 - Внутренний аудит
- Общая эволюция аудита
- Понятие подотчетности
- Возможное использование аудита бюджетными органами в качестве двигателя перемен
- Несколько вопросов участникам обсуждения

Функции аудиторов

- Внутренний аудит
 - независимая, объективная гарантийная и консультационная деятельность, направленная на создание добавленной стоимости и улучшение операционной деятельности организации
 - помогает организации выполнять поставленные задачи, предлагая систематический, дисциплинированный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и организации управления
 - Инструмент управленческой подотчетности - придерживается линии подотчетности
- Внешний аудит (Высший орган финансового контроля)
 - Независимый аудит правительственных счетов
 - Аудит эффективности доходов и расходов правительства
 - Ключевая характеристика подотчетности Парламенту
 - Нет единой модели - палаты и службы

Модели финансового управления

- Отражают три ключевых фактора:
 - Историческое развитие
 - Правовые нововведения
 - Административное развитие
- В действительности, две великие модели финансово-экономического управления являются просто отражением исторических империй: британской и французской.
- Однако ни одна страна полностью не походит на другую в том, что касается управления государственными финансами.

Две основные модели...

Англосаксонская

- Высокий уровень бюджета
- Акцент на бухгалтерях
- Внутренний аудит внутреннего контроля
- Внешний аудит связан с Парламентом
- Контроль - это процесс

Французская

- Подробный бюджетный контроль
- Акцент на распорядителях бюджета
- Ревизоры/контролеры - предварительная авторизация
- Внешний аудит связан с судебной властью
- Контроль - это человек

... и вариант стран постсоветского пространства

Ряд элементов французской модели:

- Подробный бюджет
- Счетные палаты/комиссии
- Элементы "предшествующего" аудита

Некоторые существенные дополнения:

- Крайне централизованная и важная функция финансовой инспекции проводить запланированные последующие проверки правомерности расходования средств
- Охват всего госсектора за несколько лет

... также широко экспортируется в другие страны.

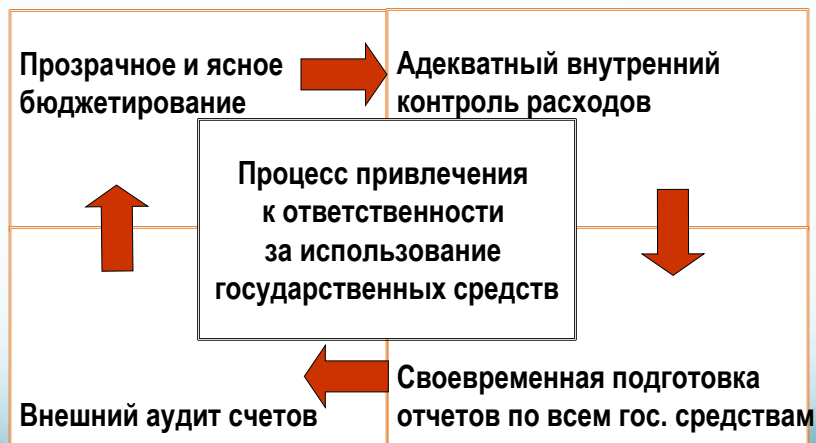
Развитие в области УГФ



Сближение подходов

- Наблюдается общее сближение двух основных моделей финансового контроля
- Ключевым фактором стали критерии присоединения к ЕС, продвигающие государственный внутренний финансовый контроль
- Другим фактором стал ошеломляющий провал финансового контроля в самой Европейской Комиссии, оперировавшей французской моделью

Ключевые элементы здорового финансового управления



Общая эволюция аудита

- От аудита на соответствие и базовой финансовой проверки правил и процедур, правомерности и правильности расходов
- К сложному финансовому аудиту в связи с переходом на учет методом начисления с применением Международных стандартов учета в общественном секторе
- Аудит эффективности деятельности теперь играет ключевую роль для большинства аудиторов с акцентом на экономию, эффективность и результативность
- Меньше конфиденциальности и больше прозрачности, так как большинство внутренних аудитов сейчас доступны общественности

Почему прозрачность - не игра с нулевым исходом

- Чем открытее правительство, тем оно лучше.
- Внешняя проверка требует от руководителей развития более совершенных информационных систем и обеспечения гарантии их эффективности. Содействует более рациональному использованию ресурсов.

Понятие подотчетности

- Слово, не существующее в ряде языков
 - Не имеет отношение к отчетности...
 - И не является синонимом прозрачности.
 - Подразумевает процесс, влекущий последствия для должностных лиц в связи со способом расходования государственных средств.
- Подотчетность существует:
 - Когда четко обозначена ответственность и полномочия в сфере осуществления политики
 - Когда ощутима для подотчетных лиц
 - Когда министров сажают в тюрьму за служебное злоупотребление ресурсами

Разные взгляды на подотчетность

- **Внешний аудит** рассматривает подотчетность с точки зрения ответственности министров за отчет перед Парламентом
- **Внутренний аудит** рассматривает подотчетность с точки зрения ответственности руководителя за внутренний контроль
- **Казначейство/бюджет** рассматривают подотчетность с точки зрения представления общественности отчетов и информации, в виде отчетности правительства о распределении и расходовании средств.

Наиболее эффективное использование аудита - 1

- Аудит может помочь с:
 - Подтверждением (показателей эффективности, результатов исполнения бюджета)
 - Гарантией (финансовых отчетов, эффективности внутреннего контроля и т.д.)
 - Аудитом эффективности деятельности (экономия, эффективность, результативность и т.д.)
 - Оценкой рисков (выявление зон повышенного риска, нехватки или излишнего контроля, потенциального мошенничества и т.д.)
- Хорошие аудиторы могут быть эффективными бизнес партнерами
 - Глазами и ушами составителей бюджета
 - Предоставляющими данные и информацию для формулировки эффективного бюджетного ответа на запросы дополнительных ресурсов
 - Показывая, где ресурсы были использованы нерационально
 - Помогая бюджету привлекать к ответственности руководителей

Наиболее эффективное использование аудита - 2

- Чтобы быть эффективным, аудиту необходимо:
 - Полномочия и независимость
 - Адекватные ресурсы (количество и качество штатного и внештатного бюджета на командировки и информационную поддержку)
 - Принять и применять стандарты передовых практик
 - Доступ к информации и людям
 - Эффективные и своевременные отчеты (хорошо написанные и обоснованные с акцентом на важные вопросы и четкими рекомендациями к действию)
- Аудиту также нужны клиенты, которые:
 - Готовы слушать и открыты к конструктивной критике
 - Могут абстрагироваться от негатива
 - Желают и могут действовать, решая ключевые вопросы

Вопросы к участникам обсуждения

1. Подотчетность исключительно тягостна или также полезна?
2. В чем Вы, как клиенты, видите ключевую роль внутреннего и внешнего аудита в усилении подотчетности и прозрачности? Можете ли вы привести примеры?