



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

# Оценка рисков на практике: Европейская счетная палата

Аржен Лок

Тирана  
28 января 2013 года



# Оценка рисков на практике

## Европейская счетная палата

Оценка рисков:

1. Организации самой Европейской счетной палаты
2. Аудиторская работа
3. а. В наших специальных отчетах  
б. Нашего основного клиента, Европейской комиссии



# Оценка рисков самой организации Европейской счетной палаты

COSO определяет оценку рисков, как «идентификацию и анализ соответствующих рисков для достижения целей, формирования основы для определения того, как следует управлять рисками».



Европейская счетная палата – это организация, призванная способствовать достижению определенных целей. Практика управления Европейской счетной палаты, таким образом, также включает оценку рисков собственной деятельности.

Например, в этом месяце мы начали периодическую оценку устойчивости функционирования бизнеса.





# Модель аудиторского риска

Определенный аспект оценки рисков при финансовом аудите и аудите соответствия – это применение модели аудиторского риска:

Аудиторский риск = Неотъемлемый риск \* Риск недостаточности контрольных процедур \* Риск необнаружения

Аудиторский риск связан с уровнем подтверждения достоверности, который хочет обеспечить аудитор:

- Разумное подтверждение достоверности (на практике между 90%-99%)
- Ограниченное подтверждение достоверности (на практике более 50%, но никогда не более 90%)





# Модель подтверждения достоверности

В центре подхода Европейской счетной палаты, касающегося легальности и регулярности, лежит модель подтверждения достоверности:

- Предварительная оценка неотъемлемого риска и риска недостаточности контрольных процедур (комбинированная Оценка рисков), чтобы определить:
  - Разумные ожидания, касающиеся уровня степени уверенности (контролирует подтверждение достоверности)
  - Степень и масштаб детального тестирования, которое следует провести с целью достижения общего уровня степени уверенности 95%

Таблица и дерево решений, как инструменты



# Модель подтверждения достоверности

Оценка неотъемлемого риска	Риск недостаточности контрольных процедур	Минимальная степень уверенности, которую необходимо получить в результате детального тестирования (%)	Минимальный размер выборки
Не высокая	Низкий	45	30
	Средний	67	55
	Высокий	92	125
Высокая	Низкий	67	55
	Средний	80	80
	Высокий	95	150





# Модель подтверждения достоверности

Область	Расходы (млн. евро)	Размер выборки	Оцененный риск	Системы контроля
СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО ФЕАГА	43 801	180	Высокий	Плохие (*)
СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО + SANCO ENV. MARE	13 310	178	Высокий	Плохие
ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ЭНЕРГЕТИКИ И ТРАНСПОРТА	33 373	180	Высокий	Плохие
ЗАНЯТОСТЬ И СОЦИАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ	10 171	180	Высокий	Плохие
ВНЕШНЯЯ ПОМОЩЬ – РАЗВИТИЕ И РАСШИРЕНИЕ	6 201	150	Высокий	Плохие
ИССЛЕДОВАНИЯ И ДРУГИЕ ВНУТРЕННИЕ ПОЛИТИКИ	10 591	150	Высокий	Плохие
АДМИНИСТРАЦИЯ	9 777	56	Не высокий	Хорошие
<b>Итого</b>	<b>127 224</b>	<b>1 074</b>		

(\*) хорошие, где работают IACS, в других случаях плохие





## Почему «плохо»

«Плохо» означает, что системы внутреннего контроля не предотвращают ошибки в такой степени, чтобы Европейская счетная палата могла полагаться на них.

«Плохо» не означает, что системы не функционируют вообще.

Оценка – это вклад для получения подтверждения достоверности.







# Оценка рисков аудита эффективности

Организация этого семинара тесно связана с оценкой Европейской счетной палаты при аудите эффективности, поскольку:

- Аудиты эффективности выбирают, чтобы
  - они наилучшим образом соответствовали стратегии аудита
  - они обеспечивали предоставление своевременного и значимого отчета Европейскому Парламенту
- Оценка рисков очень важна при выборе наиболее значимых аудиторских вопросов, которые будут проверяться по выбранной теме





# Выбор

Европейская счетная палата разделяется на четыре Палаты, каждая из которых отвечает за аудит определенных стратегических областей

Палата CEAD отвечает за междисциплинарные темы

Каждая Палата:

- анализирует деятельность в соответствующих стратегических областях;
- оценивает риски для определенных сфер политики
- присваивает баллы рискам в соответствии с
  - интересом
  - финансовой важностью
  - охватом



# Оценка рисков при самом аудите эффективности

Одним из первых шагов в процессе аудита является предварительное изучение. На этом этапе проводится оценка рисков по теме.

Step 1: Present the audited area in a diagram & list the expected key controls.



Step 2: Identify the risks



Step 3: Analyse the risks to assess the risk level



Step 4: Focus on the key risks to define the audit questions and scope.





# Оценка рисков Европейской комиссией

Оценка рисков получила хорошую основу, благодаря реформе в 2005 году, см. SEC (2005) 1327

Внутренний контроль и Оценка рисков – это основные элементы в руководстве Европейской Комиссии.

*«Управление рисками – это часть действенного внутреннего контроля. Управление рисками может генерировать важную информацию для планирования деятельности и задач (целей) Генеральной дирекции, и помогает руководству сфокусировать деятельность внутреннего контроля на областях, представляющих наибольший риск».*





# Стандарты внутреннего контроля

16 Стандарт внутреннего контроля

ICS 6

Процесс управления рисками

*Процесс управления рисками, который соответствует применяемым положениям и основным принципам, интегрируется в ежегодную деятельность по планированию.*



# Оценка рисков Европейской комиссией

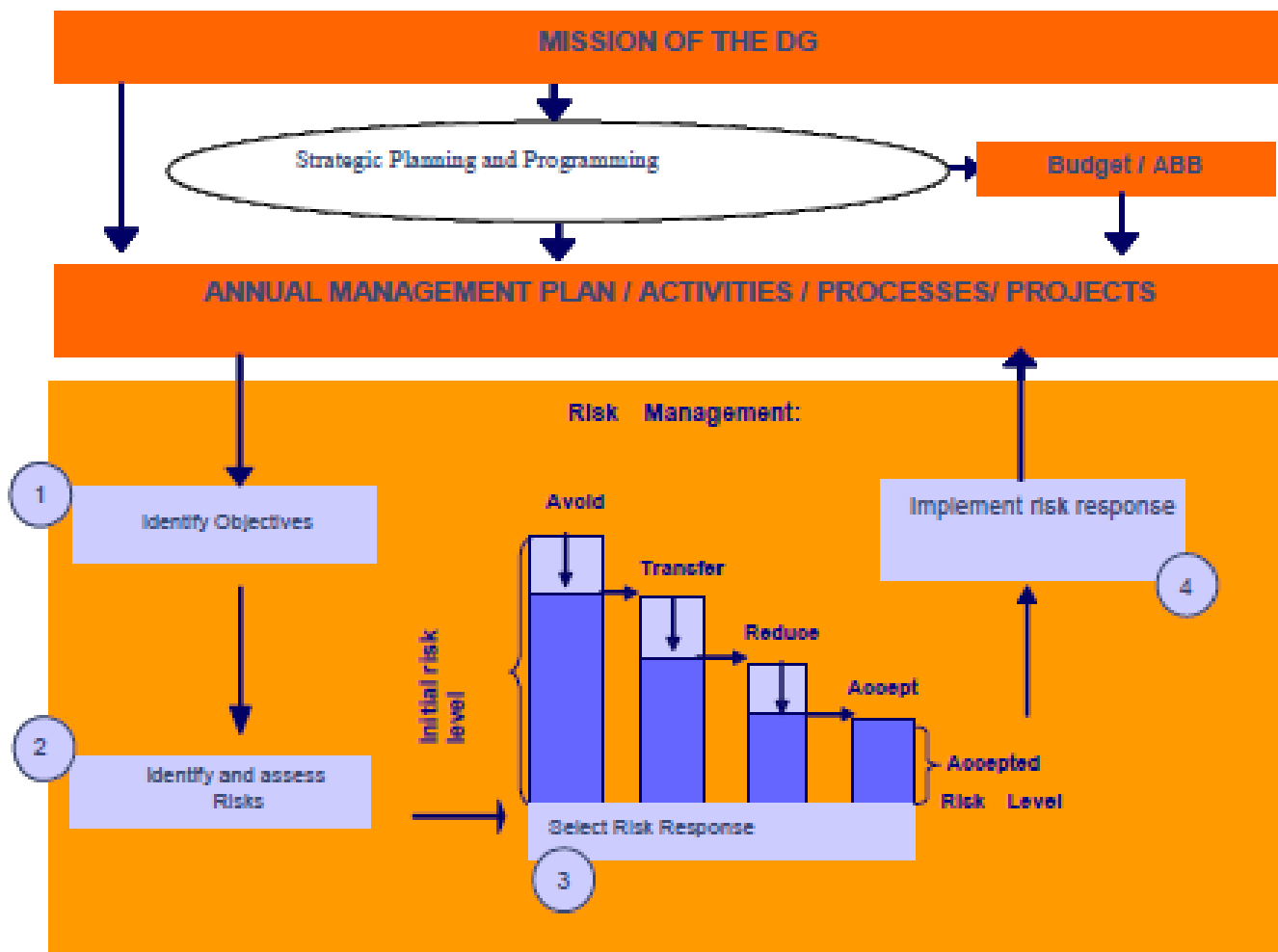
- Упражнение по управлению рисками на уровне Генеральной дирекции проводится, как минимум, один раз в год, как часть процесса AMP, и тогда, когда руководство считает это необходимым (обычно в случае крупных модификаций в деятельности Генеральной дирекции, возникающих в течение года). Управление рисками осуществляется в соответствии с применимыми положениями и основными принципами;
- Планы действий по управлению рисками реалистичны и принимают во внимание аспекты затрат/выгод, чтобы избежать непропорциональных мер контроля. Имеются процессы, позволяющие позаботиться о том, чтобы осуществлялись действия в соответствии с планом, и чтобы они и далее были значимыми;
- Риски, считающиеся «важными» с точки зрения Генеральной дирекции в целом (см. SEC (2005) 1327, § 2.4), указаны в Ежегодном плане управления Генеральной дирекции, и далее раскрываются в Ежегодном отчете о деятельности.





# Оценка рисков Европейской комиссией

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



MONITORING AND REPORTING

5





# Оценка рисков Службой внутреннего аудита Европейской комиссии

Однако наилучшим примером в связи с этим семинаром является Оценка рисков Службой внутреннего аудита самой Европейской комиссии.

Служба внутреннего аудита следует Стандартам Института внутренних аудиторов.

У Службы внутреннего аудита аудиторское планирование основано на принципе трехлетних рисков.







# Оценка рисков Службой внутреннего аудита Европейской комиссии

Риск оценивается путем использования 5 шагов

- Разделение рисков на категории
- Определение факторов риска
- Определение критериев риска
- Присвоение баллов риску
- Определение аудиторского пространства, ранжированного по риску

Трехлетний период аудиторской работы дает внутреннему аудитору аудиторские доказательства, необходимые для «Общего заключения», предоставляемого Комиссией по аудиторской деятельности Европейской Комиссии в мае месяце каждого года.





# Оценка рисков Службой внутреннего аудита Европейской комиссии

Риск оценивается путем использования 5 шагов

- Разделение рисков на категории
- Определение факторов риска
- Определение критериев риска
- Присвоение баллов риску
- Определение аудиторского пространства, ранжированного по риску

Трехлетний период аудиторской работы дает внутреннему аудитору аудиторские доказательства, необходимые для «Общего заключения», предоставляемого Комиссией по аудиторской деятельности Европейской Комиссии в мае месяце каждого года.

