



# Как внутренний аудит может помочь заинтересованным сторонам в достижении их целей

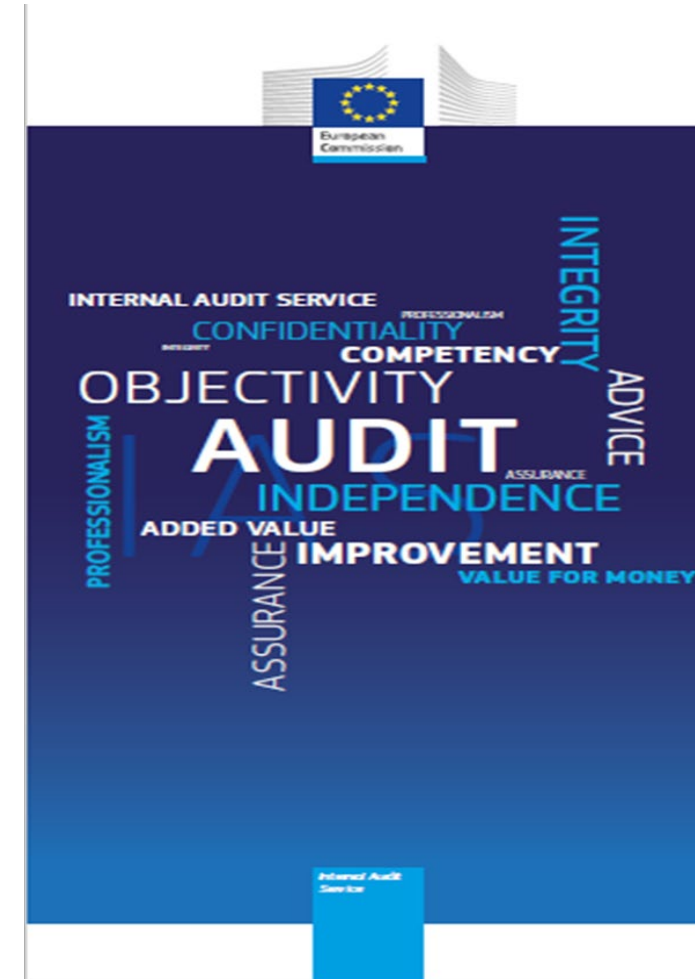
Агнешка Казмерчак, генеральный директор и внутренний аудитор,

Европейская комиссия

# Обзор Службы внутреннего аудита (IAS), ее функции и независимость

# Обзор IAS

- Генеральный директорат (ГД) Комиссии
  - Создана в 2000 году в рамках административной реформы Комиссии
  - Возглавляется Внутренним аудитором Комиссии
  - Функционально подотчетна и ответственна перед Комитетом по развитию аудита (АРС).
  - Курирует комиссар Петр СЕРАФИН, который возглавляет АРС.
  - IAS независима в отношении **составления плана аудита и выполнения своих заданий**
  - 104 объекта аудита:
    - 51 ГД/Служб и исполнительных агентств Комиссии (+ SG.Reform)
    - 50 (+2 в 2025 г.) автономных структур: децентрализованные агентства ЕС, EEAS, EDPS, Jus, EPF, которым IAS представляет отчеты помимо сферы ведения АРС
  - 148 сотрудников, 73,84% - сертифицированные внутренние аудиторы
  - Полномочия отличаются от полномочий Европейской счетной палаты (ЕСП) (см. отдельный пункт)
- **IAS предоставляет независимые, риск-ориентированные и объективные заключения, консультации, рекомендации и прогнозы...**
- **...и, таким образом, способствует достижению целей Комиссии**



# Роль IAS

## Финансовый регламент – ст. Art. 118.1

Внутренний аудитор консультирует свое учреждение Союза по вопросам работы с **рисками**, выдавая независимые заключения **о качестве систем управления и контроля**, а также рекомендации по улучшению условий **осуществления операций и содействию рациональному финансовому управлению**.

В частности, внутренний аудитор отвечает за:

- (a) оценку пригодности и эффективности систем внутреннего управления и деятельности департаментов по реализации политики, программ и мероприятий с учетом связанных с ними рисков;
- (b) оценку эффективности и действенности систем внутреннего контроля и аудита, применимых к каждой операции по исполнению бюджета.

## Международные стандарты внутреннего аудита

- цель внутреннего аудита - укрепление способности организации создавать, защищать и поддерживать ценность
- предоставлять учреждению независимые, риск-ориентированные и объективные заключения об уверенности, консультации, рекомендации и прогнозы
- проводить независимую оценку эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля в отношении операций, деятельности и финансовых сделок

# Независимость IAS

## Финансовый регламент

- Внутренний аудитор должен **пользоваться полной независимостью** при проведении проверок.
- Специальные правила, применимые к внутреннему аудитору, должны быть установлены [...], так чтобы гарантировать полную независимость внутреннего аудитора при выполнении им своих обязанностей и устанавливая ответственность внутреннего аудитора.
- Внутренний аудитор **составляет программу работы** и представляет ее соответствующему учреждению Союза.

## Международные стандарты внутреннего аудита

Функция внутреннего аудита наиболее эффективна, когда она независима, напрямую подотчетна высшему руководству организации и выполняется компетентными аудиторами.

Внутренние аудиторы должны быть свободны от неправомерного влияния и стремиться к объективным оценкам.

## Устав IAS:

- Ни один **орган не имеет права вмешиваться** в проведение аудита IAS или просить IAS внести какие-либо изменения в содержание аудиторских отчетов.
- Чтобы обеспечить объективность суждений и избежать конфликта интересов, внутренние аудиторы IAS должны сохранять свою независимость по отношению к деятельности и операциям, которые они проверяют.
- Внутренний аудитор **обязан разрабатывать и актуализировать риск-ориентированные планы аудита** и представлять их на рассмотрение APC.

# Система подтверждения достоверности и подотчетности в Комиссии

# Достижение приоритетов в области политики - основные элементы системы обеспечения ответственности и подотчетности в Европейской комиссии

## ПОЛИТИЧЕСКИЕ ПРИОРИТЕТЫ

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ПОДОТЧЕТНОСТЬ

ДЕЙСТВЕННЫЙ  
ВНУТРЕННИЙ  
КОНТРОЛЬ

НАДЕЖНОСТЬ  
СЧЕТОВ/  
ОТЧЕТНОСТИ

СООТВЕТВИЕ  
ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЙ  
БАЗЕ

ЭФФЕКТИВНОСТЬ,  
ОБЕСПЕЧЕНИЕ  
РЕЗУЛЬТАТОВ,  
ВЛИЯНИЕ НА  
ПОЛИТИКУ ЕС

### В ЕВРОПЕЙСКОЙ КОМИССИИ ИСПОЛЬЗУЕТСЯ МОДЕЛЬ «ТРЕХ ЛИНИЙ» ИВА

#### КОЛЛЕГИЯ КОМИССАРОВ

*Подотчетность перед заинтересованными сторонами за надзор за организацией*

Комитет по развитию аудита

Функции руководящего органа: честность, лидерство и прозрачность

Делегирование,  
направление,  
ресурсы, надзор

Подотчетность,  
отчеты

Делегирование,  
направление,  
ресурсы, надзор

Подотчетность,  
отчеты

#### РУКОВОДСТВО

*Действия, направленные на достижение целей организации*

#### СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

*Независимое предоставление уверенности и консультации*

Согласование  
Коммуникация  
Координация  
Сотрудничество

#### Первая линия

Реализация мер политики/предоставление услуг клиентам, управление рисками

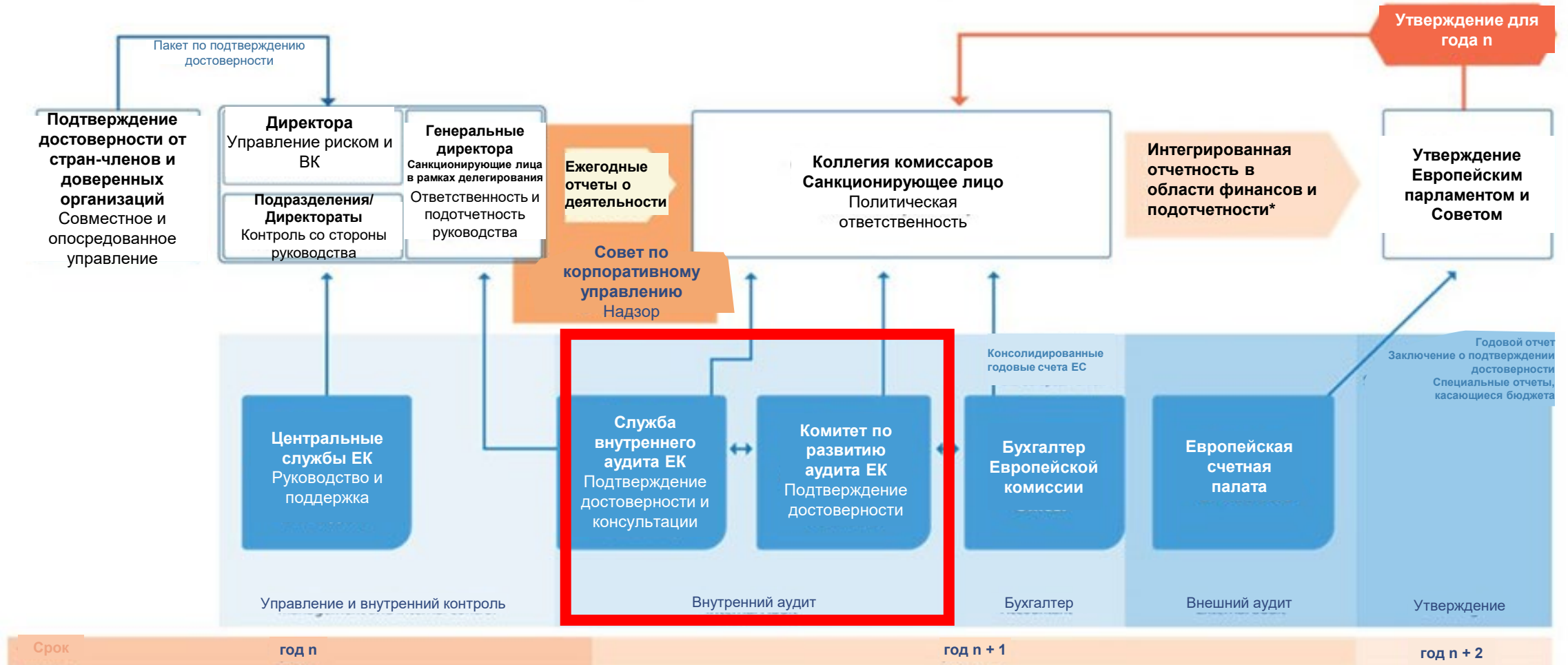
#### Вторая линия

Экспертная помощь, поддержка, руководство, мониторинг, оспаривание решений по вопросам, связанным с рисками

#### Третья линия

Независимое и объективное предоставление уверенности и консультации по всем вопросам, связанным с достижением целей

# Система подтверждения достоверности и подотчетности



\* Интегрированная отчетность в области финансов и подотчетности:

- Консолидация годовых счетов Европейского союза
- Годовой отчет об управлении и эффективности
- Долгосрочный прогноз перспективных поступлений и вычетов
- Годовой отчет внутреннего аудита
- Отчет о дальнейших действиях после утверждения



Как IAS может помочь  
заинтересованным  
сторонам в достижении их  
целей

# Заинтересованные стороны для IAS



# Стратегический и операционный цикл



## Стратегия аудита

согласована с приоритетами, обозначенными в полномочиях, и с ожиданиями заинтересованных сторон



**Оценка риска**  
ежегодно



## План аудита

скользящий  
Дополнительные «продукты» помимо заключений с подтверждением достоверности



**Горизонтальные отчеты**  
ежегодно

# Стратегия внутреннего аудита



Согласована с полномочиями Комиссии



Кадровая стратегия



Вселенная аудита: финансы, операционная деятельность и поддержка



Программа совершенствования технологий

# Как IAS определяет ключевые риски

## «Сверху вниз»

- ⇒ Приоритеты, политика и организационные цели Комиссии
- ⇒ Обсуждения с заинтересованными сторонами и клиентами аудита
- ⇒ Восприятие ГД ключевых рисков ЕК: опрос IAS
- ⇒ Мнение высшего руководства: список критических рисков (включая экспертные оценки)
- ⇒ Анализ IAS и "мозговой штурм"

## «Снизу вверх»

- ⇒ углубленная оценка рисков для каждого *проверяемого объекта* во *вселенной аудита*
- ⇒ калибровка

### **Из Финансового регламента:**

- **Годовой отчет об итогах аудита для Европейской комиссии** (ст. 118.4 FR) – Отчет внутреннего аудитора направляется Комиссии

**Годовой отчет об итогах внутреннего аудита для Европейского парламента и Совета** (ст. 118.8 FR) – Отчет Комиссии направляется в вышестоящие структуры на утверждение

- **Содержание обоих отчетов:**
  - Количество и типы проведенных внутренних аудитов
  - Резюме рекомендаций
  - Действия, предпринятые в отношении этих рекомендаций

### **Из Устава IAS:**

#### **Общее заключение**

- Объем: Результативность финансового управления Европейской комиссии
- Справочные рамки: Стандарт 2450 [не обязательный] Института внутренних аудиторов

#### **Последующие отчеты IAS**

- Двухгодичный обзорный отчет о выполнении рекомендаций IAS

# Вопросы и ответы