



Как внутренний аудит может помочь заинтересованным сторонам в достижении их целей

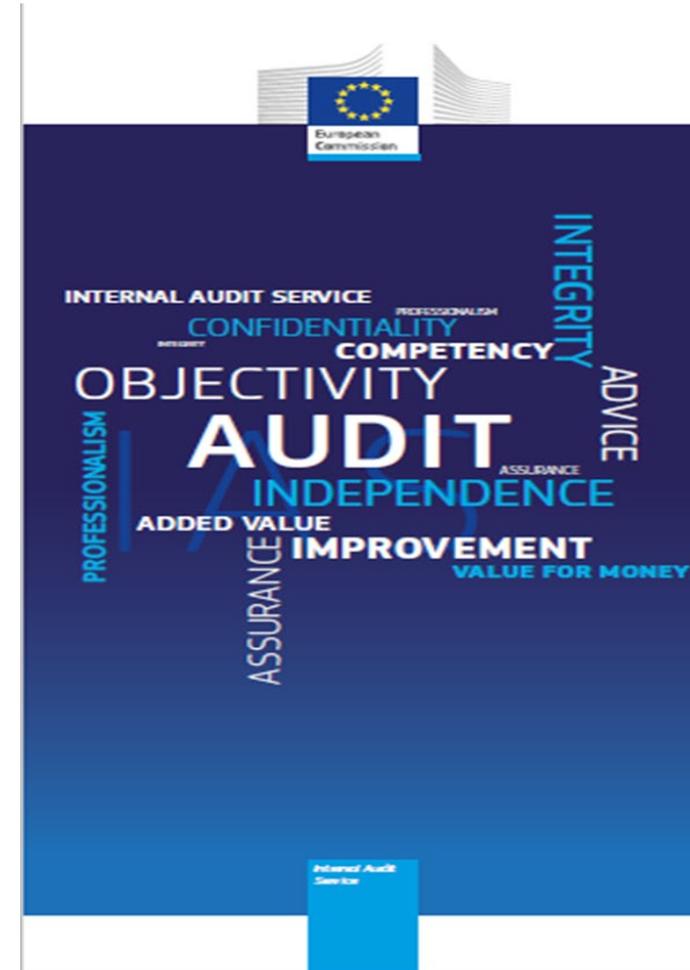
Агнешка Казмерчак, генеральный директор и внутренний аудитор,

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

Согласование
Коммуникация
Координация
Сотрудничество

СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Независимое предоставление уверенности и консультации

Первая линия

Реализация мер политики/предоставление услуг клиентам, управление рисками

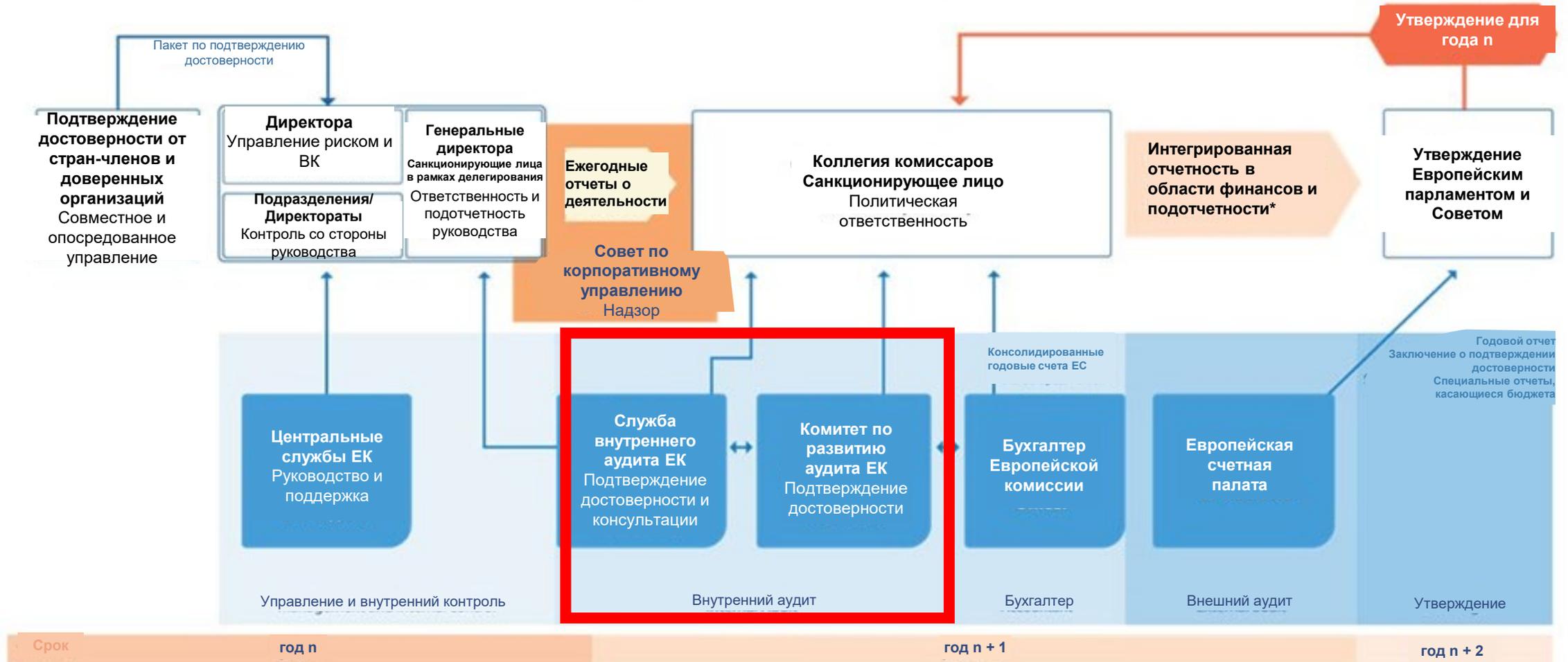
Вторая линия

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