

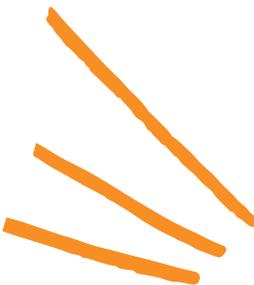
Аудиторская отчетность

ПРИМЕР – Федеральная служба внутреннего аудита Бельгии



REMPAL, Зальцбург, 21-23 мая 2024 г.





Резюме
Представление
результатов аудита



Ключевые элементы резюме (1/3)

- Целевая аудитория: ВЫСШЕЕ РУКОВОДСТВО, СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УРОВЕНЬ, КОМИТЕТ ПО АУДИТУ
- Введение
 - Кратко напомните ключевые элементы введения: «Аудит ххх был проведен в соответствии с планом аудита Федеральной службы внутреннего аудита (FIA) на 20xx год, который был утвержден комитетом по аудиту федерального правительства. FIA выполняла аудит в период с (месяц 202x) по (месяц 202x)»
 - Цели аудита
- Охват
 - Кратко укажите и опишите контролируемые процессы и/или риски.
 - Кратко укажите, что ВХОДИТ (и не входит) в документ.
 - Обозначьте существенность/основные цифры (задействованный бюджет, численность персонала, количество дел,)

Ключевые элементы резюме (2/3)

- Основные выводы
 - Кратко представьте основные выводы по наиболее значимым рискам. Обозначьте связь между рисками и выводами.
- Заключение по итогам аудита
 - Сформулируйте общее заключение о рисках/процессах, которые оценивались
 - Повторите итоговое заключение, представленное в аудиторском отчете.
 - Включите визуальный элемент, если он имеется в аудиторском отчете (в связи с рисками/зрелостью ... которые проходили/не проходили аудит).
 - Укажите, сколько рекомендаций, имеющих ВЫСОКИЙ, СРЕДНИЙ и НИЗКИЙ приоритет, сформулировано в аудиторском отчете (в отношении представления рекомендаций, имеющих ВЫСОКИЙ приоритет, см. таблицу ниже).

Ключевые элементы резюме (3/3)

ВЫСОКОПРИОРИТЕТНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ, которые были сформулированы во время аудита, и соответствующие риски		Ответ объекта аудита			Примечания аудитора
ВЫСОКОПРИОРИТЕТНАЯ РЕКОМЕНДАЦИЯ 1: xxx	РИСКИ : xxx	Реагирование на риск: ПРИНЯТЬ или СНИЖАТЬ	ПЛАН ДЕЙСТВИЙ сформулирован/не сформулирован	Предлагаемые сроки	Адекватный план действий? Сроки приемлемы?
ВЫСОКОПРИОРИТЕТНАЯ РЕКОМЕНДАЦИЯ 2: xxx	РИСКИ : xxx	Реагирование на риск: ПРИНЯТЬ или СНИЖАТЬ	ПЛАН ДЕЙСТВИЙ сформулирован/не сформулирован	Предлагаемые сроки	Адекватный план действий? Сроки приемлемы?

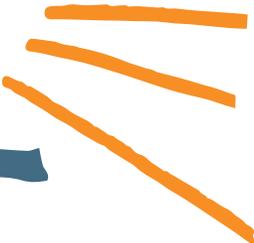
АКЦЕНТ НА НАИБОЛЕЕ ВАЖНЫХ АСПЕКТАХ

ВИЗУАЛЬНОЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

АДЕКВАТНОЕ РЕАГИРОВАНИЕ НА РИСК



Отчеты, отражающие
зрелость системы
внутреннего контроля



Ежегодное представление отчетов о системе внутреннего контроля

- Нормативная база: Королевский указ от 15 мая 2022 года
- Цели:
 - (упростить) процесс ежегодной отчетности о системе внутреннего контроля
 - создать для руководства «информационную панель», которая позволяла бы быстро получить представление о сильных и слабых сторонах
 - оценить общий уровень зрелости системы внутреннего контроля в организации
 - внедрить концепцию «областей внутреннего контроля» на базе модели COSO (COSO INTOSAI 2004 и COSO 2013)
 - Стандартизация отчетности, поступающей в комитет по аудиту и на политический уровень
- Каждая «область внутреннего контроля» имеет собственную матрицу оценки с 5 уровнями зрелости:
Начальный/Повторяемый/Определенный/Управляемый/
Оптимизированный
- Каждый уровень зрелости охватывает ряд вопросов

Ежегодное представление отчетов о системе внутреннего контроля

Годовой отчет должен включать в себя по крайней мере следующие разделы:

Раздел 1: Описание и оценка различных областей внутреннего контроля и соответствующих им матриц оценки

1.1. «Информационная панель» внутреннего контроля

1.2 Целевые значения зрелости для каждой области внутреннего контроля

1.3. Подробная оценка каждой области внутреннего контроля

1.4. Таблица, где показано наличие и положение функций «второй линии» в организации

1.5. Таблица с описанием и оценкой инициатив, предпринятых в поддержку развития системы внутреннего контроля (факультативно)

Раздел 2: Планы действий по совершенствованию системы внутреннего контроля

Раздел 3: Краткое изложение выводов и решений комитетов по рискам

Раздел 4: Заявление о внутреннем контроле = Признание ответственности за эффективность внутреннего контроля руководством

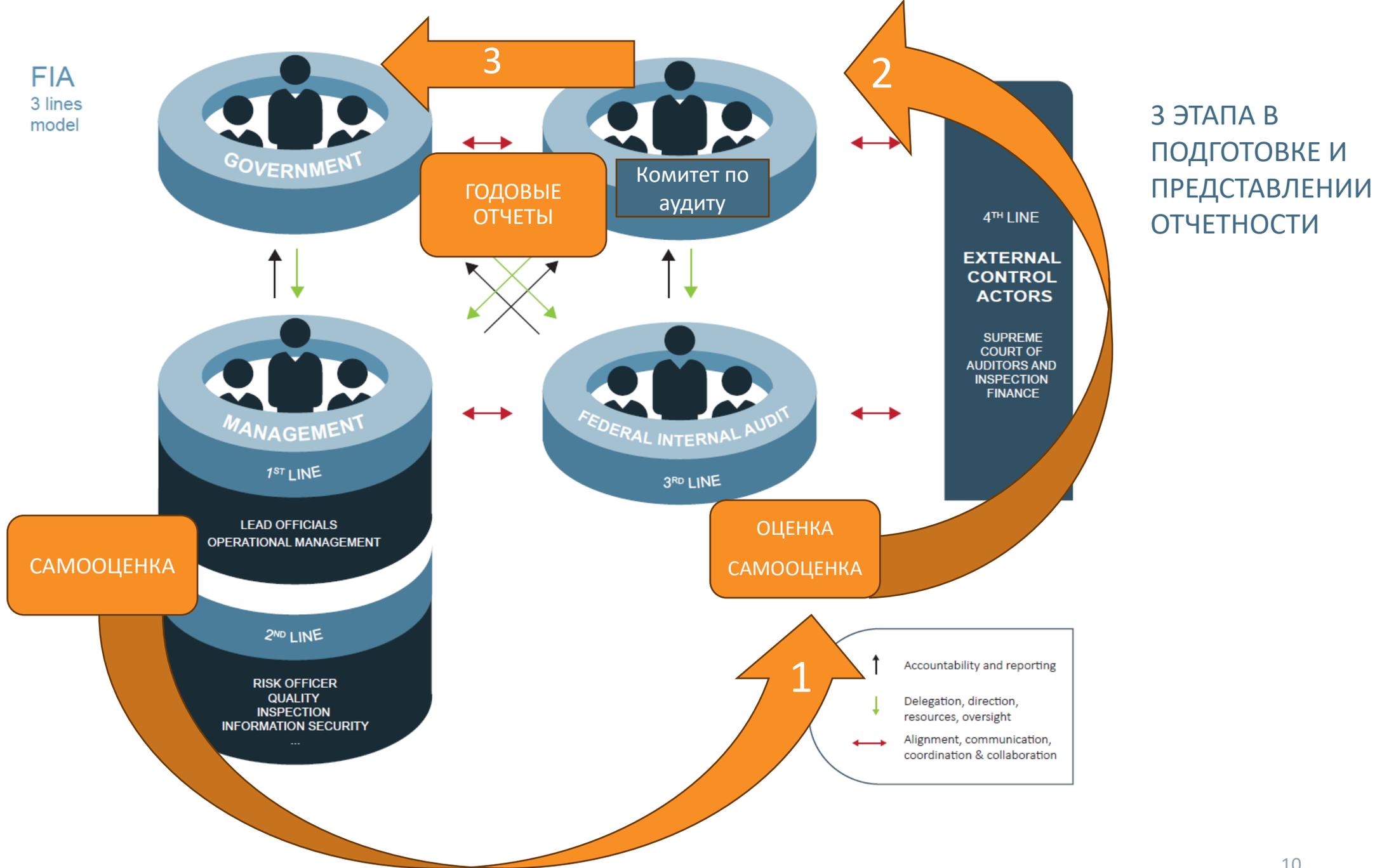
Отчет должен быть направлен в комитет по аудиту, в Федеральную службу внутреннего аудита, компетентному министру или статс-секретарю не позднее 15 марта года, следующего за отчетным.

Дополнительная ценность для руководства

- Единая «информационная панель», отражающая сильные и слабые стороны организации
- Упрощает процесс составления планов действий и мер, направленных на совершенствование
- Использование разных цветов позволяет наглядно представить уровень зрелости в каждой области
- Стандартизированный инструмент отчетности – возможен сопоставительный анализ



FIA
3 lines
model



Анализ самооценки, выполняемый FIA

- **Цель анализа, проводимого FIA:**
 - «Взгляд со стороны»/информативное представление/инициирующий фактор/предупреждение
 - побудить организацию проанализировать свое текущее положение с точки зрения зрелости, подтвердить, уточнить или опровергнуть его
 - учесть возможные изменения в действиях на промежуточном этапе (после последующих аудитов)
- **2 типа оценки, которую выполняет FIA:**
 - **Оценка формы:** оценка качества, актуальности и адекватности информации, предоставляемой организацией, в отношении нормативных требований.
 - **Содержательная оценка:** на основе информации, полученной в ходе аудиторских проверок и последующих мероприятий (с 2021 года), FIA излагает свою точку зрения по одной или нескольким областям и подобластям, не подменяя тем самым самооценки организаций.
- **Перспективные шаги и возможности для FIA:**
 - Расширение охвата вселенной аудита – ежегодные последующие действия на высоком уровне
 - Служит основой для разработки ежегодного плана аудита и конкретных аудитов (напр., аудитов управления)
 - Адаптация аудиторской отчетности: связь между наблюдениями аудиторов и областями внутреннего контроля
 - Оптимизация последующих действий в связи с предоставленными рекомендациями (принцип «подталкивания»)

Функции Комитета по аудиту

- АСФО – независимый консультативный орган, который контролирует эффективность и надежность систем внутреннего контроля в интересах достижения целей правительства;
- представляет Совету министров посредством **годового отчета (ст. 13)** заключения и рекомендации по общему функционированию федеральных государственных служб на основе годового отчета о внутреннем контроле и отчетности FIA;
- выполняет функцию оповещения и отчетности перед отдельными министрами и Советом министров по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и руководства;
- следит за независимостью, функционированием и эффективностью FIA;
- способствует согласованности действий субъектов контроля для мониторинга эффективности в соответствии с принципом единого аудита.