



STATE AUDIT
OFFICE OF HUNGARY

Государственная Счетная Палата Венгрии

Внешний аудитор внутреннего аудита и контроля

Золтан ГИДАЙ
19 июня 2012г.

Государственная Счетная Палата (SAO) Венгрии - Введение

- История
- Юридический статус
- Независимость
- Новое Положение о SAO
- Стратегия SAO
- Организация
- Аудиты
- Проект профессиональной этики
- INTOSAI



История

Наш исторический предшественник, Венгерская Счетная Палата, была создана в **1870** году.

Венгерская Высшая Королевская Счетная Палата была упразднена в **1949** году.

С изменением Конституции **23 октября 1989** года, Государственная Счетная Палата Венгрии (SAO) была восстановлена.

Положение о Государственной Счетной Палате Венгрии было принято **28 октября 1989** года.

SAO начала работу **1 января 1990** года.

5 июля 2010 г.: Национальная Ассамблея избрала Президента и Вице-президента SAO.

1 июля 2011г. Вступило в силу новое Положение о SAO.

Юридический статус



SAO

- Является органом Национальной Ассамблеи по аудиту финансовой и хозяйственной деятельности;
- Является высшим органом государственного аудита и одним из ключевых основополагающих органов демократического государства;
- Проводит аудиторские проверки использования государственных средств и имущества;
- Является политически и профессионально независимым органом;
- Проводит расследования по факту проверок на основе законности, целесообразности и эффективности.

Независимость

- SAO подотчетна Национальной Ассамблее и руководствуется законами.
- Для принятия Положения о SAO и выборов Президента и Вице-президента необходимо наличие двух третей голосов членов Парламента (депутатов).
- Президент и вице-президенты избираются на 12-летний срок.
- SAO принимает решение о штатном расписании независимо.

Новый Закон о SAO

- Укрепляет независимость SAO.
- Уточняет аудиторскую деятельность и делает ее более прозрачной и эффективной.
- Предоставляет новые инструменты SAO для обеспечения возможностями и обязанностями по содействию рациональному использованию госсредств и проверке их использования.
- Прекращает практику аудиторских проверок без выводов и вводит санкции в случае отказа от сотрудничества или соблюдения рекомендаций SAO.

<http://www.asz.hu/introduction/act-lxvi-of-2011-on-the-sao-1/act-on-sao-2011.pdf>

Стратегия SAO

Задачей Государственной Счетной Палаты Венгрии является обеспечение прозрачного и рационального использования государственных финансов, используя возможность ревизий на профессиональной основе, и, тем самым, способствуя «надлежащему управлению финансами».

- SAO способствует созданию целостной основы прозрачного и подотчетного использования государственных средств.

<http://www.asz.hu/strategy/strategy/sao-strategy-2011-2015.pdf>



Организация

- Новая структура организации
- Цель:
 - Организация должна иметь возможность постоянно развиваться,
 - Проблемы, возникающие из-за изменения внешних факторов должны решаться более гибко.
- <http://www.asz.hu/introduction/organisation/organisational-chart-2012.pdf>

Аудиты

SAO имеет широкий мандат на аудиты. Она проверяет и центральные и местные органы власти.

2 примера последних аудитов:

- Пилотный проект аудита управления финансами местных органов власти
- Аудит центральных бюджетных организаций – все еще находится на стадии аудита на местах

Аудит местных органов самоуправления

Пилотный проект аудита управления рисками в управлении собственностью 16 местных администраций

Итоги проверки:

- Отсутствие анализа рисков или управления рисками – в 11 местных администрациях из 16
- Ежегодный внутренний план аудитов не основан на анализе рисков – 11 местных администраций
- Отсутствие аудита – 9 администраций
- Отсутствие контроля управления – 7 администраций
- Отсутствие бухгалтерского контроля – 2 администрации

Аудит местных органов самоуправления 2

Итоги аудита:

- Несоблюдение обязательств – 10 администраций
- Отсутствие аттестации по выполнению обязательств – 10 администраций
- Прошлые рекомендации SAO не выполнены – 6 администраций

Аудит местных органов самоуправления 3

Содержание дорог в Будапеште (результат плохого управления)

Итоги аудита:

- Недостаток исследования состояния дорог
- Отсутствие контроля за договорными ценами (высокими ценами)
- Качество состояния дорог не было определено (плохое качество)
- Отсутствие проверки дорожных работ на месте

Аудит внутреннего контроля на уровне бюджетных организаций

Результаты аудита:

ИС приемлем в 15, частично приемлем в 11, неприемлем в 2 случаях

- Условия контроля: неприемлемо только в 1 случае
- Управление рисками: половина организаций не справились с управлением рисками
- Деятельность по контролю: 78% ОК, проблемы: отсутствие перечней госзакупок и доступа к ИТ инфраструктуре
- Информация и связь: 90% ОК, проблема: отсутствие стратегии по коммуникациям
- Мониторинг: отсутствие системы мониторинга в 40% случаев, отсутствие стратегии мониторинга в 34% случаев проверяемых

Аудит внутреннего контроля на уровне бюджетных организаций

Итоги аудита:

Внутренний аудит приемлем в 17, частично приемлем в 8 и неприемлем в 2-х случаях

- Организация и регулярность IA приемлема в 73%, частично приемлема в 23% и неприемлема в 4% случаев,
- Компетенция внутренних аудиторов приемлема в 81%, частично в 15% случаев
- Планирование IA приемлемо в 77%, частично в 19% случаев
- Работа на местах и документирование приемлемы в 58% случаев и в 35% приемлемы частично
- Отчетность приемлема в 85% случаев
- Дальнейшая работа неприемлема в 19% случаев

Проект профессиональной ЭТИКИ

- Задачи
- Содержание проекта
- Ожидаемые результаты
- Некоторые результаты

<http://integritas.asz.hu/index.php?lang=en>

Задачи проекта профессиональной ЭТИКИ

- Изменить административную культуру и отношение госслужащих
- Составить карту рисков этики
- Оценить бюджетные организации (сравнительный анализ)
- «Открыть государственный сектор» (прозрачность, подотчетность)
- Разработать методологии аудита
- Обучить госслужащих
- Оказать помощь госструктурам

Содержание проекта профессиональной этики

- Общегосударственное **исследование** государственных организаций по вопросу наличия ситемы защиты от коррупции (реестр рисков этики)
- Выводы об уровне риска каждого участника выводятся в виде общедоступных цифровых «карт риска» в сети Интернет
- Научные исследования, **анализ**, публикации, рекомендации
- Создание **новых методик** управления рисками этики
- Профессиональное **обучение**, конференции для:
 - Государственных служащих (руководителей и аудиторов)
 - Иностраннх специалистов (из стран Восточной Европы и Западных Балкан);

Проект профессиональной¹⁸ ЭТИКИ

Ожидаемые результаты

- Изменение личного отношения официальных лиц и руководителей
- Улучшение прозрачности
- Расширение знаний в сфере:
 - Природы коррупции
 - Профессиональной этики
 - Организационных рисков
 - Методик (управление рисками, аудит профессиональной этики)
 - Умных решений (электронные формы, электронное обучение)
- Повышение совместной ответственности, изменение культуры поведения.

Проект профессиональной ЭТИКИ¹⁹

Полученные результаты

- Разработанная методика риска коррупции
- Предоставление карты коррупционных рисков в сети Интернет
- Этика представляется в обучающих материалах для госслужащих
- Методика и материалы для обучения
- Обученные госслужащие и кандидаты на пост тренера
- Профессиональные контакты с неправительственными организациями и Правительством

INTOSAI

- INTOSAI = Международная Организация Высших Органов Финансового Контроля (**I**nternational **O**rganization of **S**upreme **A**udit **I**nstitutions)
- Гавана 1953
- Генеральный Секретариат в Вене
- INCOSAI = Международный Конгресс Высших Органов Финансового Контроля (**I**nternational **C**ongress of **S**upreme **A**udit **I**nstitutions) – каждые 3 года
- Региональные организации (EUROSAI, ASOSAI, и т.д.)
- Комитеты, рабочие группы
- Совет директоров INTOSAI, октябрь 2011 г.



http://www.aszhirportal.hu/documents/speech-sao-act-pdf_20111102163639_97.pdf

Порядок управления госфинансами ISSAIs и INTOSAI

ISSAIs Международные стандарты Высших Органов
Финансового Контроля (International Standards of
Supreme Audit Institutions)

4 уровня стандартов:

1. основополагающие принципы
2. необходимые условия для функционирования
Счетных палат
3. Основные принципы аудита
4. Положение об аудите госфинансов

INTOSAI GOVs (Порядок надлежащего управления
госфинансами)

[http://www.issai.org/media\(389,1033\)/Proposal_for_INCOSAI](http://www.issai.org/media(389,1033)/Proposal_for_INCOSAI)

Внутренний контроль в INTOSAI

- Порядок надлежащего управления госфинансами INTOSAI (INTOSAI GOVs) 9100-9199 по Внутреннему контролю
6 документов

<http://www.issai.org/composite-194.htm>

- Подкомитет по стандартам внутреннего контроля (последнее заседание в апреле 2012 г.)

<http://www.psc-intosai.org/ics>

Веб-сайты

- Государственная Счетная Палата Венгрии
 - www.asz.hu
- INTOSAI
 - www.intosai.org
- ISSAIs
 - www.issai.org



Спасибо за внимание.