

Комитеты по аудиту в государственном секторе

13 июня 2023

Жан-Пьер Гаррит, СИА

Председатель и член комитета по аудиту,

Эксперт Всемирного банка

Представление «продукта знаний»

- ❑ Положение комитета по аудиту
- ❑ Полномочия и обязанности комитета по аудиту
- ❑ Состав комитета по аудиту
- ❑ Подчиненность комитета по аудиту

Положение комитета по аудиту

Положение комитета по аудиту

Модель «трех линий» ИВА



KEY: Условные обозначения

↑ Подотчетность, отчетность

↓ Делегирование, направление, ресурсы, надзор

↔ Увязка, коммуникация, координация, сотрудничество

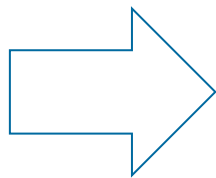
В большинстве стран-членов государственные предприятия обязаны иметь комитет по аудиту, однако только в половине стран такое требование распространяется на отраслевые министерства.

Полномочия и обязанности комитета по аудиту

Полномочия и обязанности комитета по аудиту

7

- ❑ Полномочия предоставлены законом или нормативными актами, конкретизируются в хартии
- ❑ Контроль за деятельностью подразделения внутреннего аудита
 - ❑ Программа оценки и повышения качества
 - ❑ Действия в отношении главного аудитора/руководителя подразделения ВА
 - ❑ Утверждение планов внутреннего аудита
- ❑ Надзор за процессом финансовой отчетности (факультативно)
- ❑ Контроль за исполнением рекомендаций внутренних/внешних аудиторов
 - ❑ Механизм эскалации
 - ❑ Управленческая подотчетность
- ❑ Надзор за процессами управления риском и внутреннего контроля / процессом и этикой действий информаторов



! Ответственность за надзор, не за операционную деятельность !

Полномочия и обязанности комитетов по аудиту

Там, где в странах сети PEMPAL существуют комитеты по аудиту, их деятельность обычно сосредоточена на следующих областях: мониторинг/надзор за функцией внутреннего аудита, процессом финансовой отчетности, управлением рисками и внутренним контролем. Они также играют определенную роль в мониторинге хода выполнения руководством рекомендаций внутреннего и внешнего аудита.

Состав комитета по аудиту

Состав комитета по аудиту

- ❑ Размер: 3 – 8 членов, в идеале - 4 – 5
- ❑ Председатель – (премьер) министр
- ❑ Хороший набор навыков/квалификаций, - коллективно и индивидуально
- ❑ Независимость от руководства / политического влияния
- ❑ Отсутствие конфликта интересов
- ❑ Распространена практика оплаты работы независимых членов
- ❑ Срок пребывания в должности таков, чтобы обеспечивать преемственность, обычно – 4 года
- ❑ Ежегодная оценка эффективности
- ❑ ЦПГ оказывает поддержку

Состав комитета по аудиту

Что касается состава комитетов по аудиту, то в сообществе РЕМРАЛ наблюдаются различия и расхождения. Так, в некоторых странах действует требование о наличии не менее двух независимых членов в каждом комитете по аудиту, максимальная численность «исполнительных» или независимых членов комитета не предусмотрена. Вследствие этого возникают примеры комитетов с двумя независимыми членами и одним «исполнительным» членом и, наоборот, с двумя независимыми и шестью членами из руководства, что приводит к довольно ограниченной независимости. В некоторых странах существует один комитет по аудиту для всего правительства, в других комитет по аудиту предусмотрен в каждом министерстве.

Подчиненность комитета по аудиту

Подчиненность комитета по аудиту

Модель «трех линий» ИВА



KEY:
Условные обозначения



Подотчетность, отчетность



Делегирование, направление, ресурсы, надзор



Увязка, коммуникация, координация, сотрудничество

Подчиненность комитета по аудиту

С точки зрения подчинения новая модель трех линий показывает, что комитет по аудиту действует на уровне руководящего органа, - обычно как небольшой комитет специалистов, подчиняющийся более крупному органу. В РЕМРАЛ существуют различные варианты подчиненности; есть примеры, когда комитеты по аудиту отчитываются перед министром, курирующим внутренний аудит (обычно министром финансов); перед кабинетом министров; перед советами директоров; а также перед парламентом, что, возможно, является идеальной ситуацией, учитывая подотчетность парламента перед налогоплательщиками.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!
