



Совещание практикующего сообщества внутреннего аудита (IACOP) REMPAL

*Прогресс реформ в области внутреннего контроля и внутреннего аудита
Прага, Чешская Республика - 21-23 марта, 2016 г.*

**Передовые методы в области финансового менеджмента и контроля
(ФМК), наработанные за последнее время и проблемы, с которыми
сталкиваются наши страны в рамках реализации внутреннего
государственного контроля (ВГК)**

Опыт органов государственного управления Франции

Стефан Рудил, сертифицированный внутренний аудитор/сертифицированный специалист
по аудиту государственных органов, специальный докладчик Центрального комитета
по гармонизации стандартов внутреннего аудита

Прага, 23 марта 2016 г.



Передовые методы в области ФМК, наработанные за последнее время, и проблемы – замечания из опыта Франции

- Краткие сведения о порядке организации ВГК в органах управления Франции
Нормативно-правовое регулирование, в частности Конституционное положение о законе о бюджете (LOLF) – 2006 г. :
 - Государственная политика => Цели => Программы => Действия (задачи): Ориентированный на результаты бюджет с целевыми показателями и индикаторами (по каждой программе)
 - Утверждение государственных счетов Счетным Судом

=> Охват и организация системы внутреннего государственного контроля:

- 2001 - 2012гг. : реализация систем ВК в области бухгалтерского учета и бюджета;
- 2011г. : расширение системы ВК с охватом всех направлений государственной политики с децентрализацией функций внутреннего аудита (министерства):

«В каждом министерстве реализованы системы внутреннего контроля и внутреннего аудита с учетом задач и организационной структуры данного министерства, направленные на обеспечение контроля рисков, связанных с осуществлением государственной политики в тех областях, за которые отвечает министерство» - Постановление № 2011-775 от 28 июня 2011г.

Передовые методы в области ФМК, наработанные за последнее время, и проблемы – замечания из опыта Франции

- Краткие сведения о порядке организации ВГК в органах управления Франции :

Ключевые игроки

Уровень исполнительной власти:

- *На уровне программ*
 - Менеджер и сотрудники программы
- *На уровне министерства*
 - Генеральные секретари (ГС) и сотрудники министерств
 - Начальники финансовых департаментов и департаментов кадров и их сотрудники
 - Службы управления бухгалтерским учетом и контроля бюджета и их сотрудники
 - Инспекционные (И) и контрольные службы
 - Внутренние аудиторы
- *На межминистерском уровне*
 - Бюджетное управление (БУ)
 - Главное управление по государственным финансам (ГУГФ)
 - Центральный комитет по гармонизации стандартов внутреннего аудита (CHAI)
 - Генеральная инспекция (ГИ), в том числе финансовая



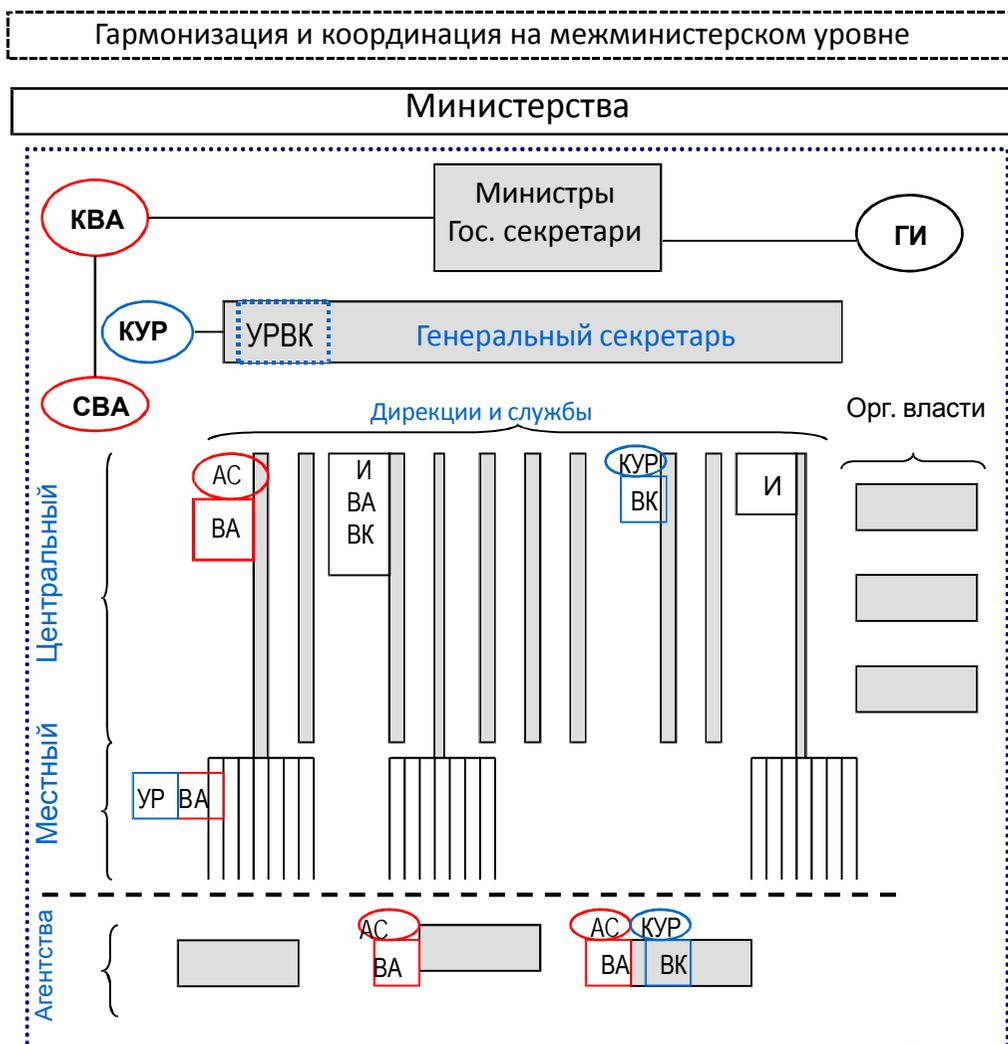
ВГК

Уровень законодательной власти:

- *Парламент*
- *Счетный Суд*
 - Проверка счетов государственных бухгалтеров;
 - Аудит надлежащего использования государственных средств;
 - Оценка государственной политики;
 - Утверждение государственных счетов в области государственной безопасности и социального обеспечения.

Передовые методы в области ФМК, наработанные за последнее время, и проблемы – замечания из опыта Франции

- Охват и организация системы внутреннего государственного контроля: на примере Министерства финансов



- **Центральный комитет по гармонизации стандартов ВА**
 - Государственные стандарты и методика ВА
 - Анализ государственной политики аудита
- **Комитет внутреннего аудита (КВА) :**
 - Надзор за работой системы управления риском
 - Политика в области внутреннего аудита
 - Под председательством министров, большей частью состоит из независимых членов
 - Хартия аудита с изложением всех процедур и факторов риска
- **Комитет по управлению рисками (КУР):**
 - Осуществление политики управления риском
 - Мониторинг рисков и параметров приемлемого риска
 - Возглавляется генеральным секретарем и состоит из руководителей высшего звена
- **Служба внутреннего аудита (СВА):**
 - Возглавляется руководителем СВА
 - Планирование и методы
 - Состоит из руководителей службы внутреннего аудита или инспекционной службы
- **Служба управления риском и внутреннего контроля (СУРВК):**
 - Координация деятельности систем управления риском и внутреннего контроля

Передовые методы в области ФМК, наработанные за последнее время, и проблемы – замечания из опыта Франции

- Последний вариант реализации: на примере Министерства финансов
 - Для привлечения внимания высшего руководства, получения необходимой поддержки и актуальности процедуры обеспечения эффективности; четкого определения функций управления и улучшения отчетности:
 1. Разработка карты рисков в министерствах на уровне министров;
 2. Четкое определение и утверждение ответственных за риски;
 3. Усиление стратегической роли комитетов по аудиту и/или управлению риском.

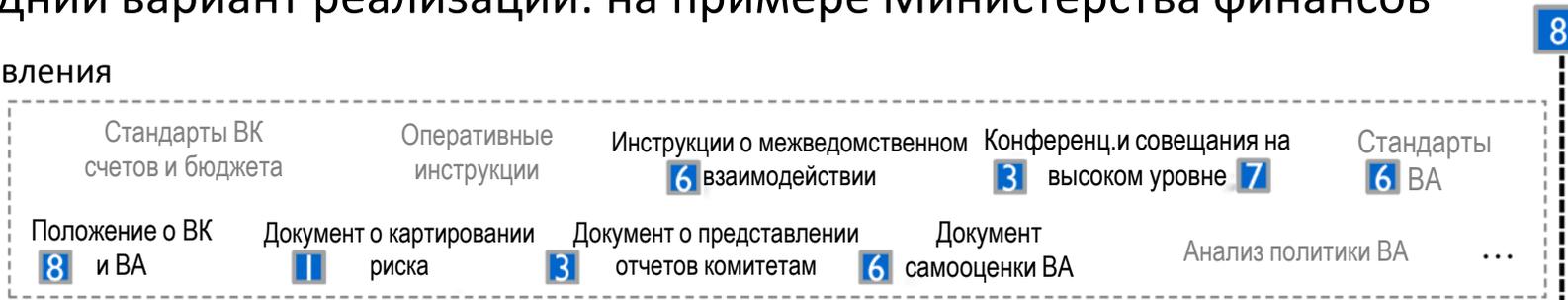
 - Для обеспечения действенности и полезности систем ВК:
 4. Организация процедур на основе задач и взаимосвязи/взаимного дополнения: систем на межминистерском, министерском уровне, а также на уровне управлений/служб (центральных/местных) и программ;
 5. Включение в процедуры контроля и документирования: упреждающего контроля, контроля первого и второго уровня (включая инспекционную деятельность);
 6. Повышение профессионализма внутренних аудиторов в области ВА и ВК.

 - Для обеспечения технической помощи участникам ВК:
 7. Пропаганда подходов ВК и ВА и практической пользы от их реализации;
 8. Координация между процедурами контроля, инспектирования и внутреннего аудита, а также деятельностью Счетного Суда (SAI).

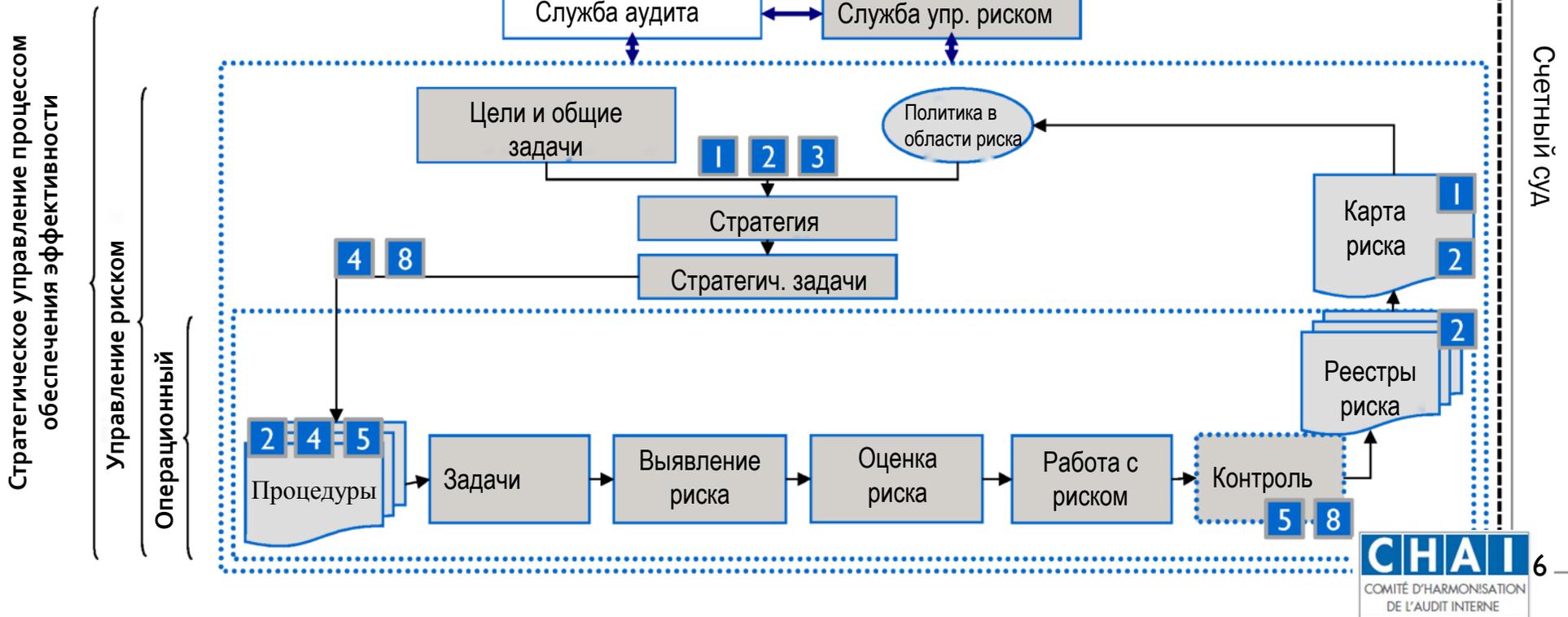
Передовые методы в области ФМК, наработанные за последнее время, и проблемы - замечания из опыта Франции

➤ Последний вариант реализации: на примере Министерства финансов

Уровень управления



Министерский уровень





Совещание практикующего сообщества внутреннего аудита (IACOP) REMPAL

*Прогресс реформ в области внутреннего контроля и внутреннего аудита
Прага, Чешская Республика - 21-23 марта, 2016 г.*

**Передовые методы в области финансового менеджмента и контроля
(ФМК), наработанные за последнее время и проблемы, с которыми
сталкиваются наши страны в рамках реализации внутреннего
государственного контроля (ВГК)**

Опыт органов государственного управления Франции

Стефан Рудил, сертифицированный внутренний аудитор/сертифицированный специалист
по аудиту государственных органов, специальный докладчик Центрального комитета
по гармонизации стандартов внутреннего аудита

Прага, 23 марта 2016 г.

