

Ревизия / Внутренний аудит

Различия и
взаимовлияние

Общие сведения

РЕВИЗИЯ

Проводить ревизию – значит сопоставлять какой-то аспект или вид деятельности с конкретными требованиями и стандартами (Wikipedia)

У ревизии долгая история

Традиция из латинских стран

В бывших странах СССР система контроля основана на ревизии

Ревизии проводятся как периодическая проверка финансово-экономической дисциплины или по запросу

Ревизия является составной частью централизованной системы контроля при правительстве (Министерстве

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

От «аудио» - слушать

Имеет относительно недавнюю историю

Традиция из саксонских стран

Является одним из обязательных условий к европейской интеграции

Внутренний аудитор оценивает внутренний контроль во всех процессах, в том числе оперативных

Внутренний аудит является частью системы внутреннего контроля

Различия

РЕВИЗИЯ

1. Запросы, жалобы, мошенничества и несоответствия, основанные на подозрениях
2. Финансовые сделки, бюджетное планирование и отчетность, бухгалтерский отчет
3. Финансово-экономическая система
4. Воспитывать финансовую, бюджетную и бухгалтерскую дисциплину, выявить ущерб, аферы
5. Наложить санкции
6. Законность, соответствие

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

1. Плановый, специальный, основанный на рисках
2. Внутренний контроль, управление и система управления рисками
3. Операционные, управленческие и финансовые системы
4. Гарантии, консультации руководству по достижению поставленных целей
5. Предоставление рекомендаций
6. Экономия, эффективность, действенность
7. Коллега, из нашей организации

Взаимовлияние

- Во многих странах внутренние аудиторы являются бывшими финансовыми контролерами /инспекторами
- Как правило, все страны столкнулись с нехваткой сотрудников, поэтому персонал ВА создается на базе инспекторов. Нужен четкий план
- Руководители привыкли к результатам инспекций и поэтому предпочитают создавать отделы инспекции. Большая информированность и пилотные проекты помогли бы переубедить их, а законодательные положения могли бы заставить их создавать отделы ВА.

Друзья или враги

Аргументы в пользу дружбы

- Если нет совершенно ясного разделения и определения ролей, начинается борьба за выживание
- Если нет инспекции, внутренних аудиторов просят расследовать отдельные сделки, подозрения или мошенничество
- Если есть инспекция, внутренний аудит может сосредоточиться на оперативных системах, предоставлять консультации и создавать добавочную стоимость

Пример Молдавии. История

- В 2006 году в рамках создания системы внутреннего аудита начинается организация инспекционной деятельности
- План создания: инспектора становятся внутренними аудиторами, будущего для финансовых ревизий нет
- Результаты: люди неохотно соглашались менять профессию, поэтому сопротивляются организации ВА
- ЦПГ, где оно было, выступило врагом организации

Пример Молдавии. История

- В 2008 решение вывести ЦПГ из Службы Ревизии в МФ придало ему независимости и увеличило признание его роли
- 2008-2010 ВА проводился децентрализованно, отделами ВА в отраслевых министерствах, и централизованно, по заказу Службы Ревизии
- В 2010 было принято решение вывести функцию ВА из Службы Ревизии. Это способствовало переориентированию этой функции на инспектирование.

Пример Молдавии. Настоящее и будущее

- В отраслевых министерствах и в местных органах власти создаются отделы внутреннего аудита
- Периодические и регулярные проверки финансовых систем как часть управления финансами и финансового контроля (УФК) лежат на ответственности руководства
- Ревизия подвергнется модернизации в плане функции инспектирования, которая сосредоточится на проблемных зонах и проверке запросов, жалоб и сигналов о несоответствиях и аферах

Заключение

- Из-за регулярных периодических ревизий руководители привыкли полагаться на финансовую ревизию и не стремятся внедрять целостную систему УФК
- Для реализации ГВФК, основанного на децентрализации системы контроля и принципе административной ответственности, необходимо урегулировать централизованное функционирование ревизии
- Инспектирование – это решение для модернизации ревизии параллельно с реализацией ВА и УФК

Благодарю за внимание.

Вопросы?

Диана Гросу-Аксенти
Генеральный директор Службы
финансового контроля и ревизии
МФ Республики Молдова

Email: dianaxenti@yahoo.com