

***Планирование деятельности
и проведение миссии
внутреннего аудита в
Национальной Кассе
Социального Страхования
Республики Молдова***

17 марта, 2015



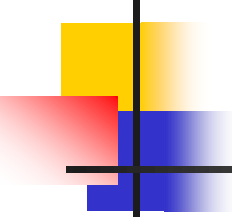
Программа

- Представление участников
- Деятельность Национальной Кассы Социального Страхования
- Деятельность внутреннего аудита
- Планирование деятельности внутреннего аудита
- Реализация миссии внутреннего аудита
- Вызовы и методы для достижения цели
- Приобретённые навыки и выводы
- Вопросы



Представление участников

Краткое представление участников



Национальная Касса Социального Страхования

Деятельность Национальной Кассы Социального Страхования

Национальная Касса Социального Страхования

Орган исполнительной власти, который реализует политику государства в сфере социального страхования

Является автономным органом публичной власти национального уровня и управляет государственной системой социального страхования

Посредством Государственным казначейством Министерства Финансов управляет бюджетом государственного социального страхования

Национальная Касса Социального Страхования

Функции

- Проведение комплексной и последовательной политики в области социального страхования;
- Разработка ежегодного закона о бюджете государственного социального страхования;
- Обеспечение процесса регистрации и учёта плательщиков и их обязанностей перед бюджетом, а также контроль за использованием экономическими агентами бюджетных средств;
- Обеспечение функционирования Государственного Регистра индивидуального учёта в государственной системе социального страхования на основании персонального кода социального страхования;
- Назначение и обеспечение выплаты пенсий, пособий и других социальных выплат из бюджета государственного социального страхования, а также некоторых выплат из государственного бюджета

Национальная Касса Социального Страхования

Бюджет – 12,2 млрд. лей (660 млн.\$)

Плательщиков – 553 тыс. единиц, включая 140 тыс. экономических агентов

Застрахованные лица – 845 тыс. человек

В общем 40 видов социальных выплат:

пенсии – 670 тыс.получателей, средний размер – 1087 лей (59 \$)

социальные пособия – 56 тыс.получателей

пособия семьям с детьми – 105 тыс.получателей

пособия по материнству – 18 тыс.получателей

гос.финансовая поддержка – 616 тыс.получателей

социальная помощь – 32 тыс.получателей

пособия по временной нетрудоспособности – 268 тыс.получателей

пособия по безработице - 5 тыс.получателей

пособия на погребение – 34 тыс.получателей

и другие ...

Национальная Касса Социального Страхования

Организация деятельности:

Деятельность контролируется Административным Советом - Члены АдминСовета являются: представители Правительства, патроната, профсоюзов и организации пенсионеров, по принципу пропорциональности

Национальная Касса состоит из центрального аппарата и территориальных касс социального страхования, которые не имеют статуса юридического лица, и организуются в зависимости от численности застрахованных лиц и сложности работы на территориальном уровне

Национальная Касса Социального Страхования

Территориальные подразделения

Национальная Касса имеет в своем подчинении 41 территориальное подразделение

Территориальная касса является основной структурой в государственной системе социального страхования, которая руководит всей деятельностью, связанной с непосредственным обслуживанием населения в этой области.





Национальная Касса Социального Страхования

Руководство Национальной Кассой осуществляет председатель, назначаемый Правительством.

Председатель Национальной Кассы является главным распорядителем бюджета государственного социального страхования.



Внутренний аудит

Деятельность внутреннего аудита

Краткий обзор:

создание деятельности внутреннего аудита в НКСС

- В соответствии с Постановлением Правительства Республики Молдова в 2001 году была утверждена структура НКСС
- В целях объективной и независимой оценки эффективности и целостности всех бизнес процессов был основан Департамент внутреннего аудита



Краткий обзор : 2002-2007 г.г.

- Разрабатывается Устав подразделения, Регламент функционирования, а также налаживается работа в соответствии с международными стандартами
- Деятельность основывается на обобщении информации для институционального развития, предоставление руководству рекомендаций по внутренней политике, оценке эффективности деятельности структурных подразделений
- Участвует в процессе разработки нормативных актов, координирует деятельность по внедрению Плана счетов, разработанного на основании международных стандартов, осуществляет оценку системы внутреннего контроля и выявления рисков



Краткий обзор : 2008-2013 г.г.

- Управление внутреннего аудита является структурным подразделением НКСС и подчиняется непосредственно Председателю
- Участвует в тестировании / пилотировании правовой базы внутреннего аудита и системы финансового менеджмента и контроля.



Организационная структура аудита

В настоящее время –

Главное управление внутреннего аудита:

- Управление общего аудита
- Управление аудита социальных выплат
- Управление аудита взносов социального страхования

Персонал

15 сотрудников, 8 – сертифицированы

средний возраст – 33 года

образование высшее – экономическое, юридическое, госуправление, информационные технологии, бухучёт.



Цель внутреннего аудита

Основной целью внутреннего аудита является предоставление консультаций и объективного обеспечения результативности системы финансового менеджмента и контроля, предоставляя рекомендации по совершенствованию данной системы и способствуя совершенствованию деятельности НКСС

Предмет внутреннего аудита - все виды деятельности (системы) и процессы

Предоставление консультационных услуг Председателю НКСС



Виды внутреннего аудита

- системный аудит, в ходе которого изучается система финансового менеджмента и контроля для оценки эффективности функционирования данной системы;
- аудит соответствия, в ходе которого рассматривается соблюдение нормативной базы, примененных политик и процедур и, при случае, необходимость совершенствования процедур внутреннего контроля, используемых для обеспечения соблюдения законодательства;
- финансовый аудит, в ходе которого оценивается адекватность и эффективность функционирования процедур внутреннего контроля по финансовым системам;
- аудит качественных характеристик, в ходе которого изучается использование ресурсов в рамках программы, функции, операции или системы менеджмента для определения того, используются ли ресурсы наиболее экономичным, эффективным и результативным для достижения задач;
- аудит информационных технологий, в ходе которого изучается результативность финансового менеджмента и контроля информационных систем.



Достижения

- Внутренний аудит путём предоставления обоснованных консультаций способствует достижению поставленных целей
- Внутренний аудит в результате проведения миссий аудита выявляет ошибки и / или нарушения, а также выявляет предпосылки для совершения нарушений.



Ограничения

Запрещается вмешательство в деятельность внутреннего аудита в том, что касается определения области его применения, проведения работы и сообщения результатов

Руководитель и персонал подразделения внутреннего аудита не вправе:

- выполнять операционные задачи (согласование обязательств, утверждение сделок и бухгалтерских операций, разработка процедур внутреннего контроля)
- управлять деятельностью персонала другого подразделения
- проводить финансовые инспекции (ревизии)
- расследовать факты мошенничества



Этапы деятельности

Деятельность внутреннего аудита включает следующие этапы:

- стратегическое и годовое планирование
- проведение миссии внутреннего аудита
- отчётность
- отслеживание выполнения рекомендаций



Внутренний аудит

Планирование деятельности внутреннего аудита



Планирование деятельности

Руководитель подразделения внутреннего аудита обязан эффективно управлять деятельностью внутреннего аудита таким образом, чтобы обеспечить её добавленную стоимость НКСС

Планы деятельности основаны на оценке риска, для того, чтобы определить приоритеты деятельности внутреннего аудита в соответствии с задачами НКСС

В процессе учитываются мнения руководства и операционных менеджеров

Для обеспечения надлежащего охвата и минимизации дублирования деятельность координируется с другими внутренними и внешними сторонами, оказывающими гарантии и консультирование



Планирование деятельности

Организация деятельности

ресурсы внутреннего аудита ограничены и нацелены на оценку самых значимых областей

Стратегический план деятельности

резюме главных решений по планированию деятельности с целью выполнения его задания, через распределение ресурсов для реализации установленных целей

Годовой план деятельности

часть стратегического плана в виде миссий, которые подлежат выполнению в ближайшие 12 месяцев

Стратегическое планирование

Этапы:

- определение миссии (анализ SWOT);
- определение операционных целей, систем и процессов НКСС;
- группирование систем и процессов НКСС;
- запрос ожиданий (предложений) заинтересованных сторон;
- оценка рисков;
- определение периода стратегического плана и периодичности миссий;
- оценка и определение необходимых ресурсов;
- сообщение и утверждение стратегического плана;
- актуализация стратегического плана (ежегодно).

Графическое описание



Стратегическое планирование

Структура

«Стратегический План деятельности внутреннего аудита в НКСС, 2014-2016 г.г.»

Введение

Специфика деятельности внутреннего аудита

Оценка текущего состояния деятельности внутреннего аудита

Миссия и цели Национальной Кассы Социального Страхования

Оценка рисков, включая группировку систем/процессов, а также анализ ожиданий (предложений) руководства и операционного менеджмента

Периодичность аудиторирования систем / процессов

Оценка потребностей в ресурсах

Мониторинг и оценка реализации плана

Приложения

Список процессов, систематизированных по системам и областям деятельности

Оценка риска для каждой области деятельности

Аудитированные процессы за предыдущие периоды

Стратегическое планирование

Введение

....

«Цель плана заключается в выявлении и определении систем, видов деятельности и процессов НКСС, которые будут оцениваться в целях предоставления руководству гарантий от возможных рисков и эффективности финансового менеджмента и контроля, предоставления рекомендаций по усовершенствованию деятельности, что будет способствовать эффективному управлению НКСС, а также определение целей внутреннего аудита»

«Принципы разработки Плана:

- 1. Принцип полноты: ни одна область деятельности или процесс не могут быть исключены от осуществления внутреннего аудита.*
- 2. Принцип предосторожности: все основные виды деятельности оцениваются каждые 3 года.*
- 3. Принцип уместности: объекты аудита определяются путем анализа рисков.*
- 4. Критерии сигнал / запрос Председателя НКСС: ранее обнаружены недостатки в предыдущих миссиях; недостатки выявленные в рамках контроля ; отчёты Счетной палаты; оценка системы менеджмента риска »*

.....

Стратегическое планирование

Специфика деятельности внутреннего аудита

....

*«Миссия Главного Управления внутреннего аудита:
Предоставление объективной гарантии и консультации о
результативности системы финансового менеджмента и
контроля, таким образом чтобы деятельность внутреннего
аудита приносила добавленную стоимость НКСС»*

«Цель:

*Реализация независимой и объективной деятельности
внутреннего аудита, которая предоставляет менеджерам
гарантии и консультации для улучшения бизнес процессов. »*

....

Стратегическое планирование

Оценка текущего состояния деятельности внутреннего аудита

....

«SWOT-анализ деятельности

(сильные и слабые стороны, возможности и угрозы) »



«Конкретные цели:

- 1. Обеспечение планирования внутреннего аудита в соответствии с Национальными стандартами внутреннего аудита.*
- 2. Улучшение эффективности всех областей деятельности НКСС, обеспечив качество аудиторской работы.*
- 3. Обеспечение эффективного информирования о результатах деятельности внутреннего аудита.*
- 4. Мониторинг процесса внедрения рекомендаций и обеспечение оперативной отчётности Председателю НКСС.*
- 5. Консультирование руководства для достижения целей.*
- 6. Развитие внутреннего потенциала аудита путем приобретения и применения знаний.*
- 7. Содействие общей осведомленности о добавленной стоимости внутреннего аудита и правильного понимания его цели. »*

....

Стратегическое планирование

Миссия и цели Национальной Кассы Социального Страхования

....

« Миссия Национальной Кассы состоит в обеспечении функционирования устойчивой службы социального страхования, необходимой обществу, которая в пределах средств ежегодно утверждаемого бюджета государственного социального страхования гарантирует социальную защиту участников в рамках средств государственной системы социального страхования. »

«Цели:

НКСС в качестве центрального органа исполнительной власти в области социального страхования, несет ответственность за достижение целей, которые обеспечивают учёт взносов государственного социального страхования, эффективное управление и распоряжение средствами бюджета государственного социального страхования, своевременный расчет и выплату пенсий и пособий, повышения общественного доверия к системы социального страхования.»

....

Стратегическое планирование

Оценка рисков

Группировка систем/процессов:

В результате анализа выявлено 84 процесса, сгруппированных в 18 видов (областей) деятельности и 3 системы: операционные, для поддержки, менеджерские.

Анализ ожиданий (предложений) руководства и менеджмента

Анализ Регистра рисков НКСС, эволюция

Разработан метод оценки рисков

Критерии и удельный вес фактора риска



Анализ рисков проводится на основе профессиональных умозаключений.

Стратегическое планирование

Периодичность аудиторирования систем / процессов

Бальная оценка риска: до 17 баллов – от 18 до 20 баллов – от 21 до 30 баллов
 Категория риска: низкий – средний – высокий
 Периодичность: раз в 3 года – раз в 2 года – ежегодно

Системы	№	Область деятельности	Оценка риска	Год		
				2014	2015	2016
I операционные системы	1.	Domeniu X	21	x	x	x
	2.	Domeniu X	22	x	x	x
	3.	Domeniu X	19	x		x
	4.	Domeniu X	18	x		x
II системы поддержки	5.	Domeniu X	18		x	x
	6.	Domeniu X	13			x
	7.	Domeniu X	13		x	
	8.	Domeniu X	14			x
	9.	Domeniu X	16	x		
	10.	Domeniu X	19	x		x
	11.	Domeniu X	15			x
	12.	Domeniu X	14		x	
	13.	Domeniu X	23	x	x	x
	14.	Domeniu X	16	x		
	15.	Domeniu X	14		x	
	16.	Domeniu X	14		x	
III менеджерские системы	17.	Domeniu X	14		x	
	18.	Domeniu X	13			x

Стратегическое планирование

Оценка потребностей в ресурсах

◆◆◆◆

«Ресурсы для выполнения миссий определяются ежегодно. Потребность в ресурсах оценивается с учетом деятельности, осуществляемой на каждом этапе миссий и мониторинга.

Тем не менее, на этапе планирования каждой миссии аудита осуществляется оценка потребностей в ресурсах в зависимости от размера и сложности аудиторской миссии.

Задачи внутреннего аудита осуществляются в зависимости от имеющихся ресурсов.

Оцениваются ресурсы для управления деятельностью: профессиональное развитие персонала, планирование деятельности, отчетность, консультационные задачи, миссии ad-hoc.»

◆◆◆◆

Стратегическое планирование

Мониторинг и оценка реализации плана

■ ■ ■ ■

«Мониторинг осуществляется на основе годовых результатов деятельности. Также, учитывая изменения контрольной среды, задачи и оценку рисков, указания/запросы руководства НКСС, правовая база и т.д.

Результаты мониторинга служат основанием для актуализации Плана и выполнения корректирующих действий, в случае необходимости.

Ежегодный мониторинг осуществляется в конце года и является частью ежегодного отчёта.

Заключительная оценка проведётся в конце 2016 года и станет основой для Плана на следующий период.»

■ ■ ■ ■



Годовое планирование

Годовой план

Исходит из стратегического плана и предназначен разрешать основные операционные риски

Графическое описание





Годовое планирование

Годовой план включает:

- Оперативные цели (SMART) и риски
- Миссии по предоставлению гарантий / консультаций
 - название миссии
 - ответственные аудиторы
 - показатели результатов
 - период выполнения миссии
- Миссии ad-hoc
- Отслеживание внедрения аудиторских рекомендаций
- Мероприятия по управлению подразделения

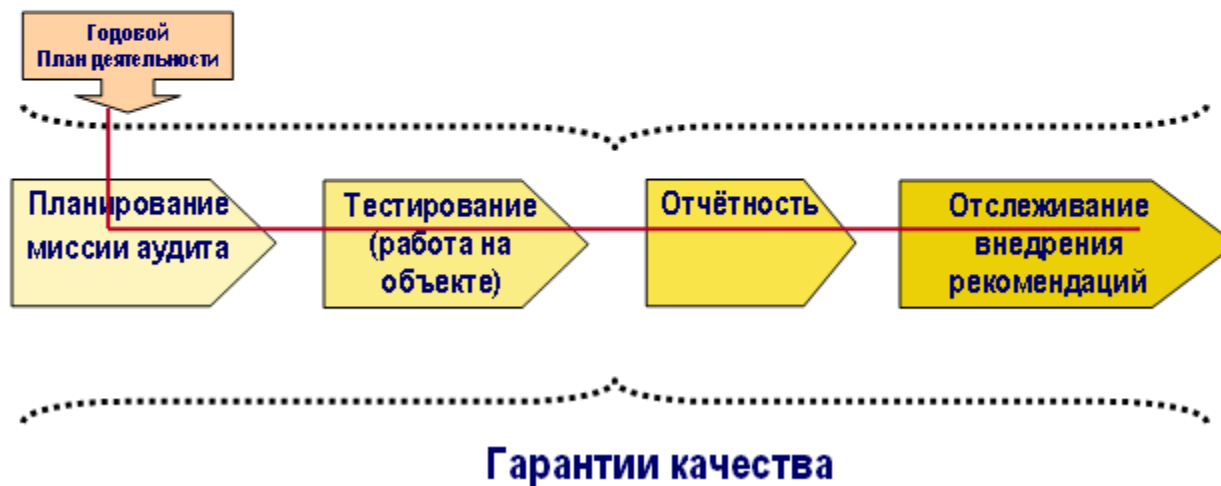


Внутренний аудит

Реализация миссии внутреннего аудита

Реализация миссии

Процесс аудита





Реализация миссии

Планирование миссии

Определяет основные цели аудита, которые подлежат реализации в ходе миссии и порядок их тестирования согласно рабочей программе миссии внутреннего аудита

Документы

- декларации об интересах
- приказ о реализации миссии
- план миссии
- протокол стартового заседания
- рабочая программа миссии аудита

Графическое описание



Реализация миссии

Работа на объекте

Сбор и последующий анализ достаточной, надежной, адекватной и полезной информации, относящейся к задачам миссии

Документы

формуляр оценки рисков

программа тестирования

аудиторские доказательства

тесты

протокол о завершении работ на объекте

Графическое описание



Реализация миссии

Отчётность

Аудиторский отчет является самым важным результатом аудитуемого процесса и аудиторской деятельности. Предназначен Председателю НКСС. Способствует продвижению необходимых изменений и стимулирует руководство предпринять коррекционные действия.

Документы

проект аудиторского отчёта
реакции (ответный отзыв) аудитуемого подразделения
план действий по внедрению рекомендаций
протокол заключительного заседания
заключительный аудиторский отчёт
оценочный лист миссии



Графическое описание





Внутренний аудит

Вызовы и методы для достижения цели

ВЫЗОВЫ

- Внутренний аудит - деятельность менее известна
- Концептуальные основы внутреннего аудита - недостаточно раскрыты
- Для исполнения служебных обязанностей, аудиторы должны:
 - обладать глубокими знаниями в области внутреннего аудита, а также в области социального страхования
 - основываться на принципах честности, объективности и конфиденциальности
 - поощряться соответственно для избежания высокой текучести
- Внутренний аудит - воспринимался :
 - Не как процесс по оценке деятельности в целях снижения рисков ошибок и мошенничества,
 - А как помеха в деятельности структурных подразделений



Методы для достижения целей

- Прямое подчинение топ-менеджеру, обеспечивающее прямой доступ и отчётность на самом высоком уровне принятия решений
- Участие топ-менеджера в планировании деятельности внутреннего аудита
- Аудиторские отчёты краткие и понятные. Доступная информация
- Решения (рекомендации) чёткие и обоснованные
- Аудиторские отчёты отражают и положительные моменты



Методы для достижения целей

- Предоставление консультаций в различных областях
- Соблюдение принципов честности, объективности, компетентности и конфиденциальности
- Беспристрастная деятельность во всех бизнес процессах
- Внутренние аудиторы не участвуют в управлении процессами
- Открытость в общении



Внутренний аудит

Приобретённые навыки и выводы



Приобретённые навыки

Эффективность внутреннего аудита зависит от стиля управления

- рекомендации внутренних аудиторов не будут ничего означать, если менеджмент не воспользуется ими в практике
- внутренний аудит не должен быть изолирован от руководства и не является угрозой для персонала
- менеджеры должны способствовать внедрению финансового менеджмента и контроля, а также понимать и нести ответственность за его эффективность



Выводы

Результаты подтверждают, что деятельность внутреннего аудита представляет собой сложный непрерывный процесс, который требует усилий и согласованных действий, а **команда является ключом к большим достижениям.**



Вопросы

