



# КОМИТЕТ ПО АУДИТУ – пример Албании

**Албана Гжинопулли**  
**Директор Центрального управления гармонизации внутреннего**  
**аудита**  
**Министерства финансов и экономики Албании**

декабрь 2022 г.



РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

## СОДЕРЖАНИЕ

- I. Положение дел в Албании
- II. Комитет по аудиту – от требования к необходимости
- III. Вклад Комитета по аудиту в эффективное управление





## РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

### Требования, относящиеся к ГВФК

- ▶ С 2003 года Албания стремится внедрить в масштабах всего государственного сектора систему государственного внутреннего финансового контроля, соответствующую передовому опыту ЕС и международно признанным принципам и стандартам.
- ▶ Албания придерживается рамочных концепций COSO и INTOSAI как систем международно признанных ориентиров для систем внутреннего контроля, а также Международной системы профессиональных практик (IPPF), которая включает в себя международно признанные стандарты для внутреннего аудита.
- ▶ Стратегическое видение, конкретизированное посредством принятия и внедрения нормативной базы и лучших практик в области внутреннего контроля, призвано обеспечить дальнейшее развитие системы ГВФК как инструмента, которым должны пользоваться руководители и работники для ответственного, прозрачного и успешного управления государственными средствами.



# Как организована наша работа

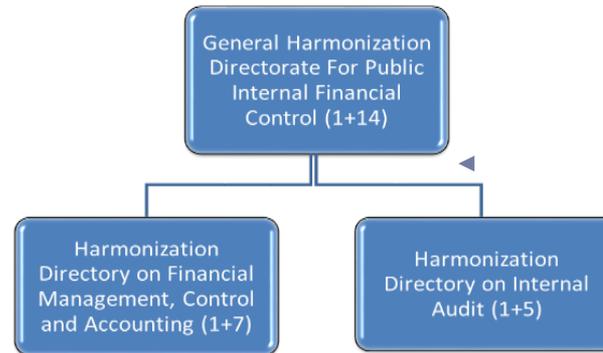
Администрация Премьер-министра / Совет министров



Министерство финансов и экономики



Совет по ГВФК





РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

# 135 ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

9 (девять)  
комитетов  
по аудиту

12 НЕЗАВИСИМЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

11 МИНИСТЕРСТВ

19 ПУБЛИЧНЫХ  
КОМПАНИЙ

24 ЦЕНТРАЛЬНЫХ  
УЧРЕЖДЕНИЯ



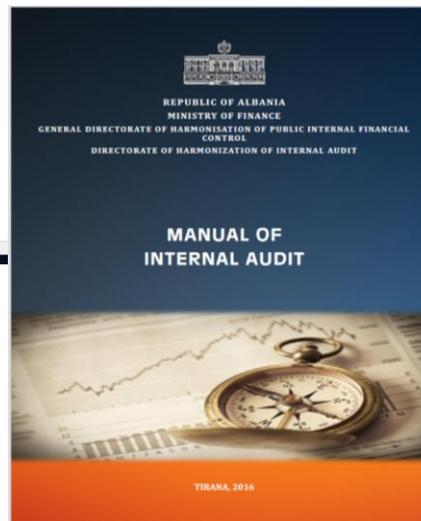
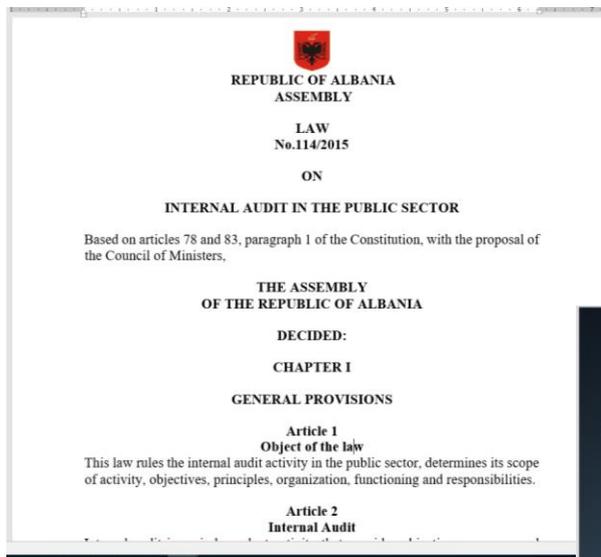
20 УНИВЕРСИТЕТОВ,  
БОЛЬНИЦ И ЛЕЧЕБНО-  
ПРОФИЛАКТИЧЕСКИХ  
УЧРЕЖДЕНИЙ

49 ОРГАНОВ МЕСТНОЙ ВЛАСТИ  
(МУНИЦИПАЛИТЕТОВ)



РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

# ОСНОВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА



Nr.	Lloji i Aktit	Emërtimi i Aktit
1.	Ligj	Ligji nr.114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”
2.	VKM	VKM nr.83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njëjtit të brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar me VKM nr.353 11.05.2016
	VKM	VKM nr.116, datë 17.02.2016 “Për mënyrën e organizimit, funksionimit përbërjen e Komisionit të Kualifikimit të Audituesve të Brendshëm në sektorin dhe përcaktimi i tarifave të trajnimit”.
	VKM	VKM nr.160, datë 02.03.2016 “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat përbërjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike”.
	Urdhër	Urdhër i Ministrit të Financave nr.86, datë 10.12.2015 “Për miratimin e Etikës për Audituesit të Brendshëm në sektorin publik”
	Urdhër	Urdhër i Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016 “Për miratimin e manualit të brendshëm në sektorin publik”
	Urdhër	Urdhër i Ministrit të Financave nr.3, datë 08.01.2016 “Për miratimin e rregullores së trajnimit dhe vijueshëm profesional për audituesit e brendshëm në sektorin publik”
	Urdhër	Urdhër i Ministrit të Financave nr.37, datë 16.03.2016 “Për miratimin e rregullores për procedurat e certifikimit të audituesve të brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar me Urdhër nr.26, datë 21.03.2017
	Urdhër	Urdhër i Ministrit të Financave nr.22, datë 06.03.2017 “Për miratimin e metodologjisë për vlerësimin e jashtëm të cilësisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik”
10.	Urdhër	Urdhër i Ministrit të Financave nr.40, datë 08.05.2017 “Për Publikimin e standardeve ndërkombëtare për praktikën profesionale të auditimit të brendshëm në sektorin publik të pranuar për zbatim në Republikën e Shqipërisë”



## РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

1

### 2003 г.- первый закон о ВА



Внутренний аудит был учрежден в рамках концепции государственного внутреннего финансового контроля как независимое функциональное направление деятельности, реализуемое уполномоченным профессиональным подразделением, которое предоставляет объективные подтверждения и дает рекомендации руководителю государственного учреждения, стремясь внести вклад в улучшение систем и помочь организации в достижении ее целей посредством систематической и упорядоченной оценки управления рисками, контроля и руководства.

2

2003 – 2015 гг.



Этот закон определил создание только одного комитета по аудиту как независимого консультативного органа при министре финансов. Он состоял из 7 членов, одним из которых являлся генеральный директор Центрального подразделения гармонизации внутреннего аудита. Основной задачей Комитета по аудиту было оказание поддержки министру финансов и директору ЦПГ и консультирование этих руководителей по всем аспектам планирования и проведения работ по внутреннему аудиту, внедрения принятых стандартов, а также по вопросам качества функционирования аудиторских подразделений в государственном секторе. *На самом деле, бывший комитет по своим характеристикам был больше похож на сегодняшний Совет по ГВФК.*

3

с 2015 г.



Поправки, внесенные в Закон о внутреннем аудите и финансовом управлении и контроле в 2015 году, обусловили необходимость изменения применявшейся до этого момента концепции комитета по аудиту. Комитет по внутреннему аудиту в каждой из государственных организаций, где он создан, должен также заниматься всеми вопросами, связанными с внутренним аудитом, в нижестоящих подразделениях. В настоящее время комитеты по аудиту действуют в 9 из 11 профильных министерств Албании.



РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

## Функции комитета по внутреннему аудиту

Исходя из вышесказанного, действующий закон о внутреннем аудите определяет комитет по внутреннему аудиту как независимый контрольный и консультативный орган при руководителе государственного подразделения, который оказывает поддержку подразделению внутреннего аудита посредством:

- ▶ обеспечения независимости внутренних аудиторов,
- ▶ оценки стратегических и годовых планов и предоставления отзывов об этих планах





РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

## Функции комитета по внутреннему аудиту

Комитет по внутреннему аудиту в государственном секторе Албании определяется как независимый контрольный и консультативный орган при руководителе государственного подразделения, который оказывает поддержку подразделению внутреннего аудита путем:

- ▶ обеспечения независимости внутренних аудиторов и
- ▶ оценки стратегических и годовых планов и предоставления отзывов об этих планах





РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

## Прочие функции комитета по внутреннему аудиту

- ▶ оценка полноты источников аудита;
- ▶ обеспечение контроля за выполнением планов аудита и результатами аудита;
- ▶ мониторинг выполнения выданных рекомендаций;
- ▶ консультирование по вопросам, связанным с рисками, внутренним аудитом и системами контроля.





РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

## Ценности и компетенции комитета по внутреннему аудиту

- ▶ Тем не менее, государственные организации не обязаны иметь комитеты по аудиту, им просто рекомендуется их создавать, и исходя из практики надлежащего управления, закон о внутреннем аудите рекомендует учреждение комитетов по аудиту. **Решение о необходимости создания в учреждении комитета по аудиту принимает руководитель государственного учреждения.**
- ▶ Эффективно работающие комитеты по аудиту могут предоставить объективные рекомендации и **аналитические соображения** относительно стратегической и организационной структуры управления рисками государственного учреждения.
- ▶ Они могут **определить потенциальные** улучшения в практике управления, стратегического планирования, управления рисками и контроля





РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

## Для чего нам нужен комитет по аудиту

- ▶ Комитет по аудиту может быть мощным **консультативным органом**, помогающим организации управлять рисками, вопросами и проблемами, с которыми сталкивается государственная организация.
- ▶ Комитеты по аудиту нуждаются в **независимости** взглядов, опыта и знаний, чтобы привнести в управление государственной организацией элемент проверки и оспаривания, повышающий его ценность.
- ▶ Важно подчеркнуть, что ни один из членов комитета по аудиту ***не является штатным сотрудником данного государственного учреждения.***





## РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

- ▶ **Цель, роли и обязанности** комитета по аудиту и масштаб его деятельности должны быть определены в контексте системы управления организации
- ▶ Комитет по аудиту должен **совершенствовать систему управления**, практику управления рисками и средства контроля, которые организация использует для мониторинга достижений (оказывая поддержку, но не вмешиваясь в вопросы руководства и управления).
- ▶ **Независимость внутреннего аудитора и эффективность его работы** значительно усиливается благодаря поддержке со стороны комитета по аудиту.
- ▶ Члены комитета по аудиту **обладают соответствующим опытом** и знаниями и привносят ценные идеи и взгляды, применимые к сферам ответственности комитета.
- ▶ Чем лучше навыки и опыт членов комитета по аудиту, тем **выше ценность** его работы.





## РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

- ▶ Комитет по внутреннему аудиту уполномочен отслеживать любые вопросы, связанные с системами внутреннего контроля и аудита, в рамках государственной ответственности государственной организации.
- ▶ Эта задача решается посредством:
  - ▶ а. **Выдачи заключения** по стратегическому и годовому плану подразделения внутреннего аудита до его утверждения руководителем государственного подразделения;
  - ▶ б. **Мониторинга отчетов подразделения внутреннего аудита**, адресованных руководителю, для достижения целей внутреннего аудита;
  - ▶ с. **Консультирования руководителя государственной организации и предоставления ему заключения** по спорам между проверяемой стороной и подразделением внутреннего аудита;
  - ▶ д. **Сотрудничества с руководителем** государственной организации и подразделением внутреннего аудита.





РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

## Сотрудничество КА

- ▶ Для обеспечения эффективности деятельности комитета по аудиту необходимо, чтобы он работал в атмосфере сотрудничества и доверия.
- ▶ Члены комитета по аудиту также должны эффективно общаться между собой и со многими другими лицами, заинтересованными в руководстве и управлении организацией и вовлеченными в эти процессы.
- ▶ Когда существует открытый и активный диалог с руководством и руководящим органом, комитет по аудиту способен эффективно влиять на организацию и ее достижения.





РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

## Вклад КА

Некоторые из заключений, представленных в отчетах комитетов по аудиту:

- ▶ Ограничения при проведении аудита
- ▶ Установлено, что некоторые аудиторские подразделения все еще имеют недостатки в выполнении плана аудита, в оценке рисков.
- ▶ Недостаточный по численности и квалификации аудиторский потенциал
- ▶ Необходимо повысить качество аудиторских рекомендаций, особенно в части четкого определения причин, лежащих в основе каждого вывода аудитором, и ответственности за них.





РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

## Вклад КА

- ▶ Отсутствие **внутренней программы обеспечения качества**
- ▶ Согласно оценкам, система оплаты труда и вознаграждения внутренних аудиторов **не стимулирует их профессиональный рост**, и это может стать причиной нарушения независимости
- ▶ Имеются недостатки в **планировании аудита информационных технологий** и аудита результативности деятельности.
- ▶ Спрос на аудит фондов ИПС растет, что должно сопровождаться интенсификацией специальных тренингов в этой области внутри страны и за ее пределами.





РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

## ПЛАНЫ ДАЛЬНЕЙШЕГО РАЗВИТИЯ

- ▶ Однако, по мере развития ситуации, мы признаем, что создание комитетов по аудиту должно стать ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ.
- ▶ Хорошие комитеты по аудиту помогают обеспечить финансовую целостность, ограничить риски и защитить министерства в их взаимодействии с регулируемыми органами и общественностью.
- ▶ Необходимы улучшения в обоих аспектах: увеличение числа созданных комитетов по аудиту и наличие эффективных комитетов по аудиту.
- ▶ Эффективные комитеты по аудиту могут стать катализатором улучшения управления в государственных организациях.





РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

## Выводы

- ▶ Применять принципы на практике не всегда легко
- ▶ Комитеты по аудиту - это способ помочь сосредоточиться на здоровом смысле и привнести в управление организацией элемент проверки и оспаривания.
- ▶ Если организация решает создать комитет по аудиту, он должен соответствовать своему назначению.
- ▶ Комитеты по аудиту создаются не только для соблюдения требований - они должны быть эффективными и приносить пользу государственной организации





РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

## ПЛАНЫ ДАЛЬНЕЙШЕГО РАЗВИТИЯ

- ▶ Учитывая опыт работы комитетов по аудиту и оценивая вклад, который они вносят в поддержку и гарантирование осуществления внутреннего аудита в виде независимой функции, следует сделать вывод, что создание комитетов по аудиту в центральных органах власти и органах местного самоуправления считается необходимым для функционирования аудита в соответствии со стандартами и передовой практикой, и особенно в государственных организациях, которые согласно матрице рисков имеют высокий уровень риска.
- ▶ Они помогают государственным организациям стать более эффективными, действенными и экономичными, а также способствуют повышению уровня подотчетности, добросовестности и прозрачности, что крайне важно и для местных органов власти.





РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

## ПЛАНЫ ДАЛЬНЕЙШЕГО РАЗВИТИЯ

- ▶ Комитеты по аудиту должны рассматривать широкий спектр сложных тем, требующих специальных знаний.
- ▶ Эффективные комитеты по аудиту понимают, как наилучшим образом использовать свое время, опыт и имеющиеся ресурсы, включая поддержку специалистов.
- ▶ Это помогает им определить свою роль и максимально увеличить свою ценность для организации. А это требует наличия в комитетах по аудиту подходящих людей с соответствующим опытом.
- ▶ Эффективные комитеты по аудиту должны поддерживать прочные рабочие отношения с внутренними аудиторами организации. Внутренний аудит дает комитету по аудиту важнейшее представление об организации, предоставляя объективный и основанный на оценке рисков взгляд на среду внутреннего контроля организации.





РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

## **КОМИТЕТ ПО АУДИТУ**

*Именно из-за наличия вышеуказанных трудностей  
Центральное управление гармонизации внутреннего аудита  
Министерства финансов и экономики уже представило ряд  
предложений по внесению необходимых изменений,  
касающихся комитетов по аудиту и внутреннего аудита, в  
действующую нормативно-правовую базу.*

*Предложения по таким изменениям направлены на  
максимальное повышение ценности функции внутреннего  
аудита и комитетов по аудиту в соответствии с  
требованиями международных стандартов аудита и  
передовой практики*





РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ

# СОТРУДНИЧЕСТВО



Знания /поддержка

Оценка потребностей

Наращивание потенциала

Техническое содействие

Оценка системы

Рекомендации

# Audit Committee



---

*Спасибо за внимание!*

**ВОПРОСЫ?**