# Отчет совещания тематической группы Практикующего сообщества по внутреннему аудиту (СВА) PEMPAL 13-14 октября 2015 года в Ереване, Армения

#  Рабочая группа в составе … участников из … стран и при поддержке консультантов Ричард Маггс, Жан-Пьер Гаррит, а так же экспертов Голландской Академии Финансов, встретилась на очередном совещании, поставив себе следующие цели: (1) Доработать вариант Концепции по RIFIX (взаимоотношения между внутренним, внешним аудитом и финансовой инспекцией), (2) Ознакомиться с передовой практикой стран в сфере сотрудничества между органами внешнего аудита, внутреннего аудита и финансовой инспекции (RIFIX), (3) Разработать типовой текст Договора о сотрудничестве между органами внешнего аудита, внутреннего аудита и финансовой инспекции, который отвечал бы передовой практике, (4) …

# Участники ознакомились с передовой практикой стран в сфере сотрудничества между органами внешнего аудита, внутреннего аудита и финансовой инспекции (RIFIX), а именно опыт Франции был представлен Стефаном Рудиль, опыт Болгарии – Людмилой Рангеловой, опыт Голландии – Манфредом ван Кестерн.

# Гн. Стефан Рудиль, дипломированный аудитор, генеральный докладчик Центрального комитета по гармонизации для внутреннего аудита Франции, представил участникам что Счетная Палата сертифицирует государственные счета и подотчетна гражданам и выбранному ими Парламенту, будучи при этом независимой, а вот Министерство Финансов посредством Финансовой Инспекции осуществляет контроль всех государственных доходов и расходов во всех органах центральной и местных властей и подветомсвенных им организациям,а так же, Министерство Финансов координирует децентрализованный внутренний аудит. Важно отметить что на министерском уровне существует не только внутренний аудит, но так же подразделения инспектирования и контроля, которые отчитываются Министрам соответственного министерства.

Гжа. Людмила Рангелова,исполняющей обязанности директораисполнительного ведомства Болгарии по аудиту бюджетных средств европейского союза, представила опыт по сотрудничеству данного ведомства с подразделениями внутреннего аудита государственного публичного сектора. Она представила миссию ведомства аудита еврофондов: Обеспечить уверенность, что финансовые интересы Европейского сообщества должным образом защищены – и оценить насколько системы контроля и управления соответствующей финансируемой ЕС программы являются надлежащими и функционируют эффективно, таким образом, чтобы обеспечить разумные гарантии того, что представленные Комиссии отчеты о расходах являются точными и, соответственно, разумные гарантии того, что базовые ОПЕРАЦИИ ЯВЛЯЮТСЯ ПРАВОМЕРНЫМИ И НАДЛЕЖАЩИМИ.

Гжой Рангеловой был представлен пример сотрудничества между внутренними аудиторами и ведомством аудита еврофондов Болгарии на данный момент времени, на основе официального соглашения, который предусматривает взаимное информирования о планах аудита и совместному использованию контрольных списков, инструментов и подхода аудиторского ведомства – aeuf.bg публикации и тренинги - общие и на рабочем месте.

Гн. Ричард Маггс, консультант и эксперт, представил на обсуждение доработанную версию Концепции RIFIX. Участники согласились с основными отличиями межу внутренним (ВА) и внешним, высшим органом аудита (ВАО) и финансовой инспекцией (ФИ), описанными в документе, которые состоят в следующем: (a) органы ФИ обычно имеют полномочия взыскивать штрафы с физических лиц, которые не соблюдают финансовые правила и нормативы; (b) ФИ и аудиторские органы подчиняются разным инстанциям (ФИ, как правило, подчиняется министру финансов, ВА – начальнику учреждения, которое они проверяют, а ВАО – парламенту); и (c) обычно у аудиторских органов более широкие полномочия – проверять экономическую эффективность и результативность госрасходов.

Участники предложили и согласились на том что разработанный документ не только описывает концептуально RIFIX, но также описывает подходы рабочей группы к этой теме и соответственно документ должен быть структурирован как докладная записка с предложениями (Position Paper) и дополнена выдвинутыми на совещании предложениями. Документ будет представлен и рассмотрен на следующей встрече.

Гжа Свилена Семеонова, колидер рабочей группы, представила проект шаблона меморандума сотрудничества между RIFIX, на основе опыта Албании, Болгарии, Киргизской Республики, Румынии, Сербии, Хорватии.

Преимущества основы официального сотрудничества посредством письменной основы для сотрудничества, например, соглашения, были высказанными участниками: Определение четких и регулярных правил и процедур; Укрепление взаимных возможностей сторон по продвижению надлежащей практики управления и ответственности и расширение понимания руководством важности внутреннего контроля; Достижение более эффективных и продуктивных проверок.

Чаще, такое соглашение заключается между высшим органом финансового аудита и министерством финансов, но встречается и с финансовой инспекцией или ведомством аудита еврофондов. Цели таких меморандумов включают: Повышение общей эффективности аудита и проверки государственного сектора; Уменьшение вероятности ненужного дублирования работы в области аудита и котроля; Уменьшение нагрузки для проверяемых/аудируемых организаций, избегая дублирования выполняемых аудита/проверок; Улучшение и оптимизация области применения аудита [и проверки] на основе оценок рисков и выявленных значительных рисков; Укрепление взаимных возможностей сторон по продвижению надлежащей практики управления и ответственности и расширение понимания руководством важности внутреннего контроля.

Сотрудничество осуществляются посредством обмена информацией/документацией и ежегодных планов аудита/проверок, разработки методологии, использование определенных аспектов работы друг друга с целью определения характера, сроков и масштаба подлежащих выполнению аудиторских процедур, сотрудничество в отношении определенных аудиторских процедур, например, сбор аудиторских доказательств или проверочных данных, совместные мероприятия для обмена опытом - дискуссии, тренинги, совещания и семинары по вопросам сотрудничества, круглые столы.

Области взаимодействия включают: оценка системы внутреннего контроля аудиторской организации; Соответствие финансовой отчетности законодательным и нормативным актам; Показатели эффективности деятельности и проверки эффективности деятельности; Управление рисками; Разработка аудиторских процедур; Выполнение аудиторских процедур; Расследование заявлений о мошенничестве и коррупции / нарушений национального законодательства; Конкретные области: Государственные закупки, европейские фонды.

Участники обсудили и дали рекомендации по улучшению проекта шаблона, который будет рассмотрен на следующей встрече.

Участникам был представлен прогресс Армении в сфере внедрения внутреннего аудита, включая информационную систему, что вызвало большой интерес участников.

Так же участники высоко оценили возможность профессионального общения и дискуссий между этими органами в рамках PEMPAL[[1]](#footnote-1), в рабочей группе RIFIX при Практикующем сообществе внутреннего аудита для продвижения образцовых практик сотрудничества между всеми тремя органами в разных странах. Не существует никакого международного форума, в рамках которого представители каждого из этих учреждений могли бы встречаться, чтобы обсуждать эти вопросы и поэтому цели рабочей группы очень актуальны.

#

1. Рабочая группа RIFIX была создана в результате консультаций между странами-участницами PEMPAL по вопросу о необходимости разграничения функций ВА, ВАО и ФИ. Впервые эта тема была затронута на VII пленарном заседании сообщества в Ялте в 2010 г. Дальнейшее обсуждение функций ФИ и ее связей с ВА состоялось на XIII пленуме в Охриде (Македония), в 2011 г. Расширенная тематика была представлена в ходе XVII пленума в Венгрии в 2012 г. На этот раз главной темой обсуждения стали принципы и отличия между функциями ВАО, ВА и ФИ. Официально рабочая группа RIFIX была создана на XXIII планарном заседании в Тбилиси в 2013 г. [↑](#footnote-ref-1)