

Терминология

Вырабатываем общее понимание в отношении того, что мы имеем в виду, когда что-то говорим

Ричард Маггз
Диана Гросу-Аксенти

О чем пойдет речь

- Для чего нам нужна ясная терминология
- Напомним о важнейших моделях финансового управления
- Основные идеи и влияние терминологии
 - Внешний аудит
 - Внутренний аудит
 - Финансовая инспекция

Для чего нужна ясность?

- Мы сталкиваемся с проблемами языка, понятий и вариантов
- Проблемы языка:
 - Аудит или контроль?
 - Подотчетность
- Понятия
 - Финансовый контроль – это процесс или человек?
 - Что означают такие ключевые термины как гарантия и оценка рисков?
 - Значение и применение ГВФК (PIFC) и ФУК (FMC)
- Варианты
 - Разные формы Высших органов аудита (BOA)?
 - Разные характеристики финансового контроля ex ante и ex post?

Модели финансового управления

- Отражают три главных фактора:
 - Историческое развитие
 - Правовое развитие
 - Административное развитие
- В действительности, две основные модели финансового управления попросту являются отражением исторических империй – Британской и Французской.
- Однако ни одна страна не похожа полностью на другую в том, что касается управления государственными финансами

Две основные модели....

Англо-саксонская

- Бюджет составляется по основным статьям
- Главный акцент на бухгалтеров
- Внутренний аудит внутреннего контроля
- Внешний аудит связан с парламентом
- Контроль – это процесс

Французская

- Подробный бюджетный контроль
- Главный акцент – на бюджетополучателей
- Финансовые/бюджетные контролеры – предварительное разрешение
- Внешний аудит связан с судебной системой
- Контроль – это человек

...и русский вариант

Много элементов из французской модели:

- Подробный бюджет
- Счетные палаты
- Другие?

Некоторые важные добавления:

- Высоко централизованная и влиятельная финансовая инспекция, производящая оценку ex post законности произведенных расходов
- Другие?

... экспортирована во множество других стран.

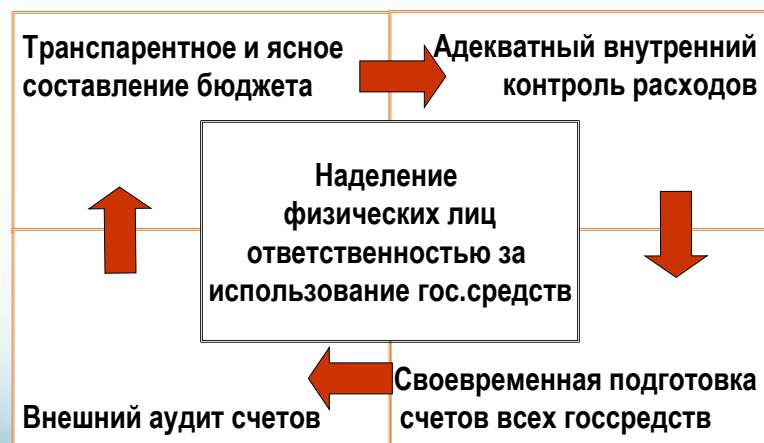
Главные направления развития УГФ



Конвергенция методов

- Было осуществлено сближение двух главных моделей финансового контроля
- Главным движущим мотивом для этого были критерии вступления в ЕС, в которых продвигался ГВФК (PIFC)
- Еще одним фактором послужило показательное фиаско финансового контроля в самой Европейской Комиссии, пока она действовала по французской модели

Главные элементы здорового финансового управления



Роли аудиторов

- **Внешний аудит** (Высший орган аудита)
 - Независимый аудит государственных счетов
 - Аудит эффективности доходов и расходов государства
 - Главный элемент подотчетности перед Парламентом
 - Нет единой модели – Палаты (Суды) и бюро.

Когда БОА это БОА?

- Когда это еще и суд?
- Когда это бюро во главе с главным аудитором?
- Когда это бюро с советом аудиторов?
- Когда это суд из трех человек?
- Когда он отчитывается перед Парламентом?
- Когда он не отчитывается перед Парламентом?

Роли аудиторов

- **Внутренний аудит**
 - независимая, объективная гарантия и консультирование, созданные для повышения значимости и улучшения деятельности организации
 - помогает организации выполнить свои задачи, предлагая систематические, дисциплинированные методы к оценке и повышению эффективности процессов оценки рисков, контроля и управления
 - Инструмент подотчетности руководства – идет по линии подотчетности

Разные модели внутреннего аудита

Централизованные отделы
внутреннего аудита

Децентрализованные отделы
внутреннего аудита

Внутренний аудит,
осуществляемый
внешними органами
(аутсорсинг)

Групповые внутренние аудиты

Инспекция: давайте начнем с Wikipedia

- В правительстве и политике, *инспекция* - это действие контролирующего органа, осуществляющего официальный анализ по различным критериям (таким как документы, материально-техническая база, записи, любые другие активы), которые данный орган сочтет подлежащими инспекции.
- Инспекции используются для того чтобы определить – соответствует ли данная организация требованиям.
- Инспектор изучает критерии и беседует с задействованными людьми.
- После таких визитов составляются отчеты.

Финансовая инспекция

- контроль ex-post
- внешний контроль: обычно на местах
- проверка отдельных операций, документов
- цель: выявить нарушения бюджетных, экономических или бухгалтерских положений, выявление случаев мошенничества и несоответствий
- вынести санкции!!!
- сообщить в правоохранительные органы

Заключение

Нам нужно не просто определение, но взаимное понимание ролей друг друга.

Давайте сделаем это!