

Осуществление централизованной
функции внутреннего аудита на
федеральном уровне: 6 лет опыта

Встреча СВА



4 октября 2022 года - Брюссель - отель Thon EU





ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО



Внутренний аудит



RD 02.10.2002, касающийся внутреннего аудита в федеральных администрациях

- Штатная служба внутреннего аудита и Комитет по аудиту с охватом только федеральных администраций; стандарты ИВА, числовые показатели отсутствуют.



RD 17.08.2007, касающийся деятельности ВА в некоторых службах федерального правительства

- Расширение охвата ВА с включением служб, подведомственных федеральным администрациям, и некоторых полугосударственных служб (агентств), а также Министерства обороны.
- Аудит конкретных услуг ИЛИ общий аудит: минимум три аудитора, из которых один - ответственный аудитор ИЛИ внешний аудитор.
- Одновременно в соответствии с этим руководящим документом были созданы Комитет по аудиту федеральной администрации (ACFA) и Система внутреннего контроля (ICS).



RD 04.05.2016 о создании Федеральной службы внутреннего аудита (FIA)

- Отмена документа RD 17.08.2007
- В рамках коалиционного соглашения 2014 года было внесено предложение о создании общей службы внутреннего аудита.
- Деятельность службы обеспечивается Канцелярией Премьер-министра; служба имеет собственный бюджет для оплаты труда персонала и обеспечения функционирования.
- Назначение лица, ответственного за внутренний аудит (RIA).



Внутренний контроль



RD 26.05.2002, касающийся системы внутреннего контроля в федеральных администрациях

- Документ включает цели, обозначенные в концепции COSO; при этом компоненты COSO не включаются, и как рамочная основа эта модель не упоминается



RD 17.08.2007, касающийся системы внутреннего контроля в некоторых службах федерального правительства

- cfr BA 2007
- Модель COSO и принципы ИНТОСАИ относительно аудита в государственном секторе.
- Каждый участник процесса вовлекается на этом уровне для обеспечения надлежащего функционирования системы ВК; определяются роли ответственного лица, руководства и непосредственного начальника.
- Назначение ответственного за каталогизацию документов в системе ВК.



RD 15.05.2022, касающийся организационного контроля в некоторых службах федерального правительства

- Отмена RD 17.08.2007
- Уточнение вселенной (совокупности объектов) аудита (административные службы, осуществляющие бухгалтер в автономном порядке - ASAA).
- По-прежнему действуют принципы концепции COSO и система организационного контроля, но при этом возможно утверждение иных рамочных основ другими министрами.
- Области управления с матрицами зрелости (15 по предложению FIA, которая официально определяет области управления).
- Назначение специалиста по управлению рисками и создание комитета по управлению рисками.
- Федеральная государственная служба по политике и поддержке (BOSA) оказывает методологическое содействие.
- Сохраняется требование ежегодной отчетности перед Комитетом по аудиту федеральной администрации (ACFA), но при этом вводится самостоятельная оценка и определение желаемого уровня амбиций с указанием срока реализации.
- Федеральная служба внутреннего аудита (FIA) играет официальную роль в оценке этих отчетов и должна обсуждать их с главой каждой федеральной администрации до представления в ACFA.



ОРГАНИЗАЦИЯ



Организация Вселенная аудита

ФГС ПО
ФИНАНСАМ

ФГС ПО
ИНОСТРАНН
ЫМ ДЕЛАМ

ФГС ПО
ВОПРОСАМ
ПРАВОСУДИЯ

ФГС ПО
ЭКОНОМИКЕ

ФГС ПО
ВОПРОСАМ
ЗАНЯТОСТИ,
ТРУДА И
СОЦИАЛЬНОГО
ДИАЛОГА

ФГС ПО ЗДРАВОО-
ОХРАНЕНИЮ

ФГС ПО
ВНУТРЕННИМ
ДЕЛАМ

ФГС ПО
СОЦИАЛЬНО
МУ
ОБЕСПЕЧЕН
ИЮ

ФГС ПО
ПОЛИТИКЕ И
ПОДДЕРЖКЕ

ФГС
КАНЦЕЛЯРИЯ
ПРЕМЬЕР-
МИНИСТРА

ФГС ПО
МОБИЛЬНОСТИ
И ТРАНСПОРТУ

ОБОРОНА

АГЕНТСТВО
ПО
СТРОИТЕЛЬ
СТВУ

FEDASIL
АГЕНТСТВО ПО
ПРИЕМУ ПРОСИ-
ТЕЛЕЙ УБЕЖИЩА

FASFC
АГЕНТСТВО ПО
ПРОДОВОЛЬСТ
ВИЮ

ФАМНР ФЕД.
АГЕНТСТВО ПО
ЛЕКАРСТВЕННЫ
М СРЕДСТВАМ

СОЦИАЛЬНАЯ
ИНТЕГРАЦИЯ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ
УПРАВЛЕНИЕ
НАУЧНОЙ
ПОЛИТИКИ
(BELSPO)

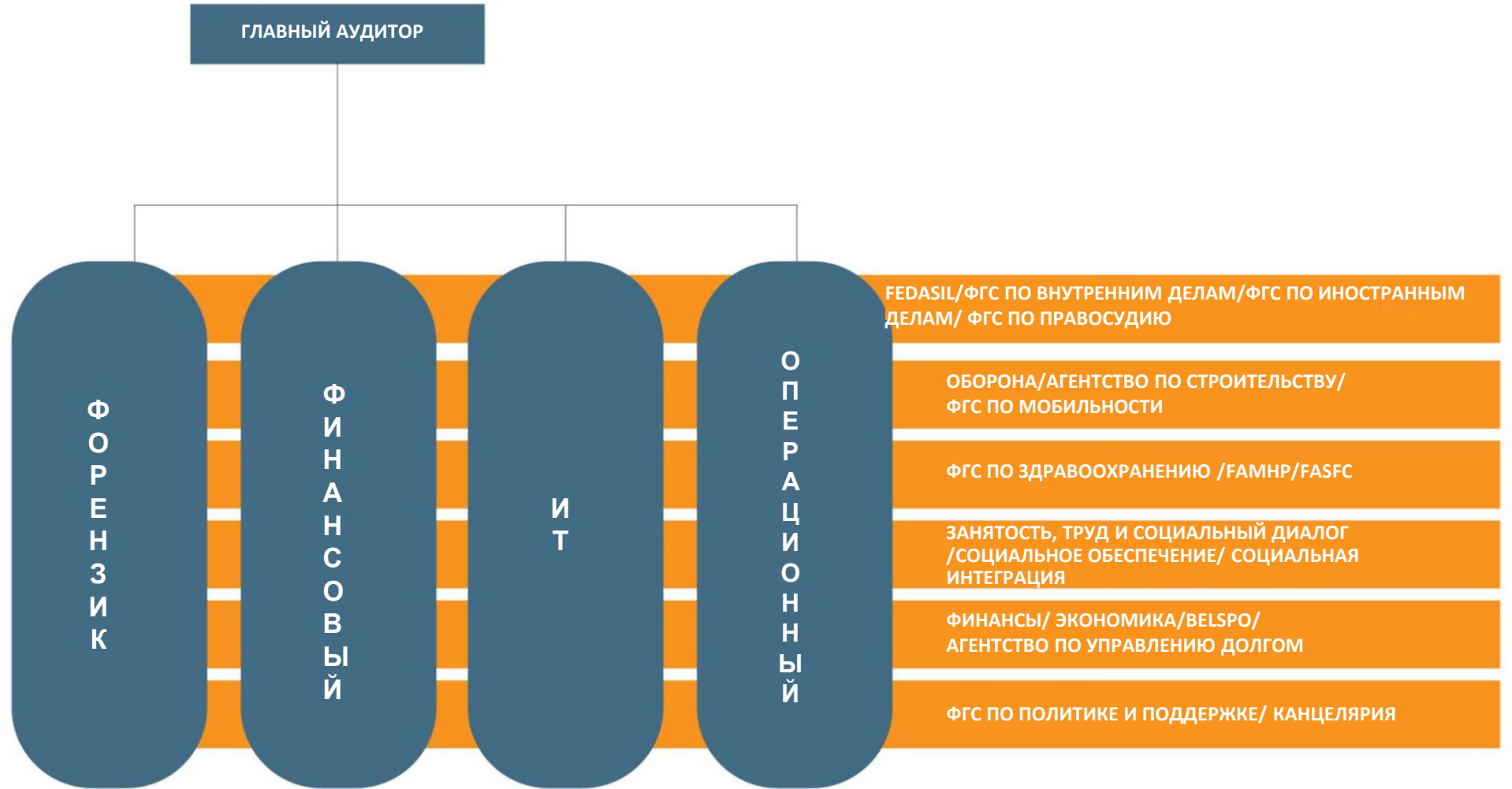
АГЕНТСТВО ПО
УПРАВЛЕНИЮ
ДОЛГОМ

+/- 30 админист-
ративных
служб, осуществ-
ляющих бухучет
автономно (ASAA)



На базе Канцелярии Премьер-министра

Организация Структура

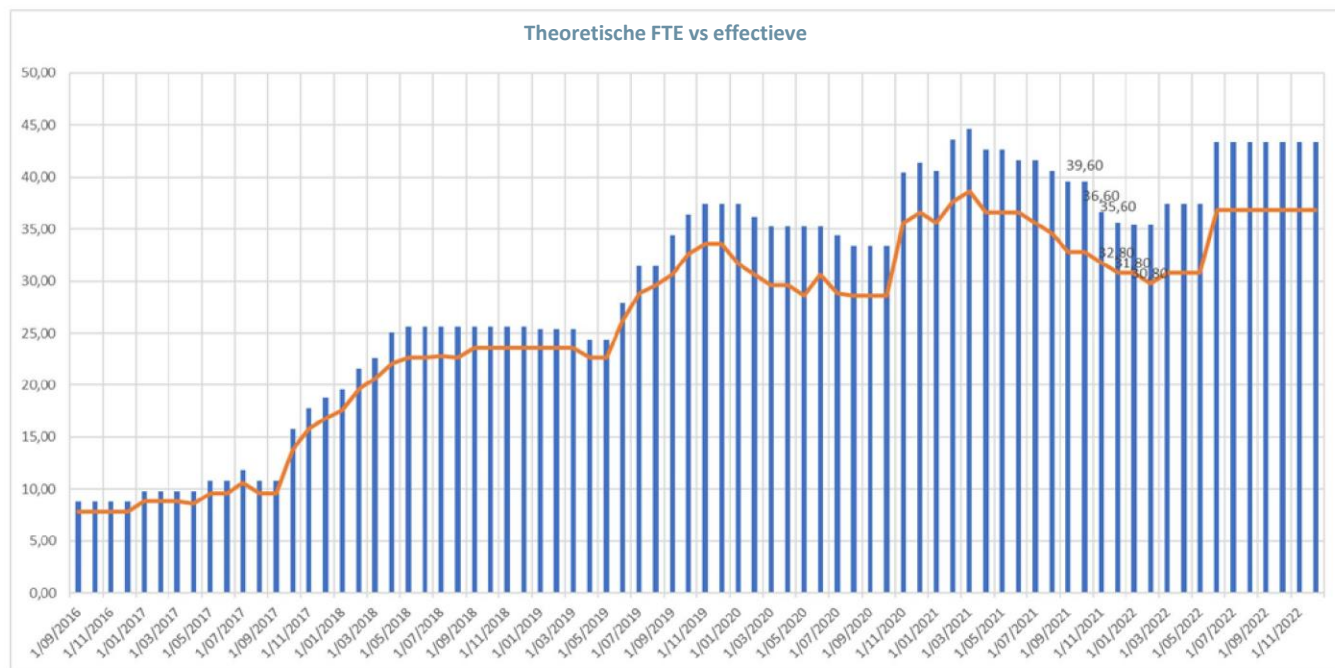




История Организация



Организация ЛЮДИ



По состоянию на 01.10.2022



26 штатных
сотрудников
ЭПЗ 24,9



2 сотрудника
прикомандированы от
министерств

6 случаев перерыва в
карьере

34 кандидата



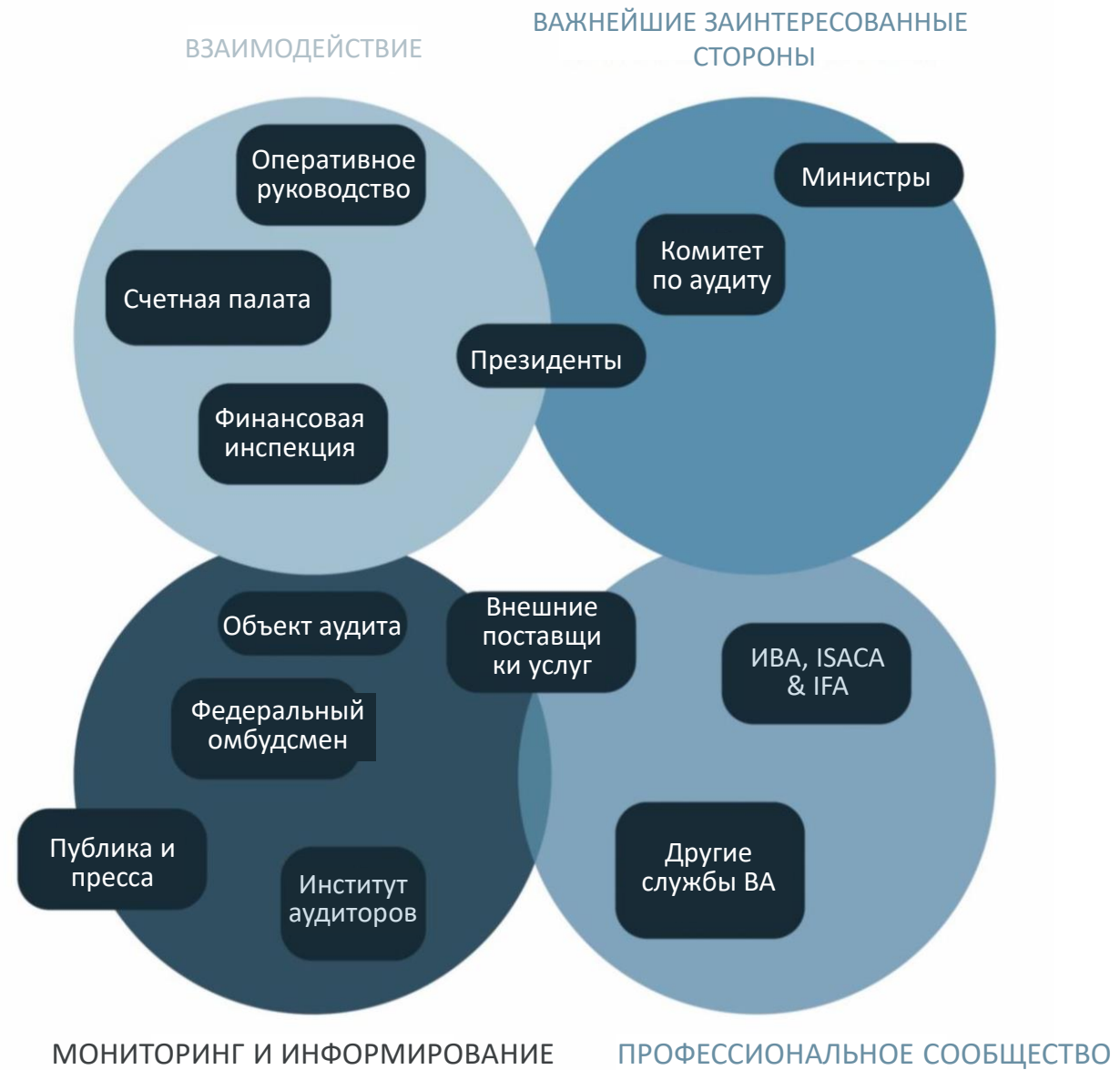


ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ



Взаимодействие Заинтересованные стороны

Взаимоотношения с заинтересованными сторонами

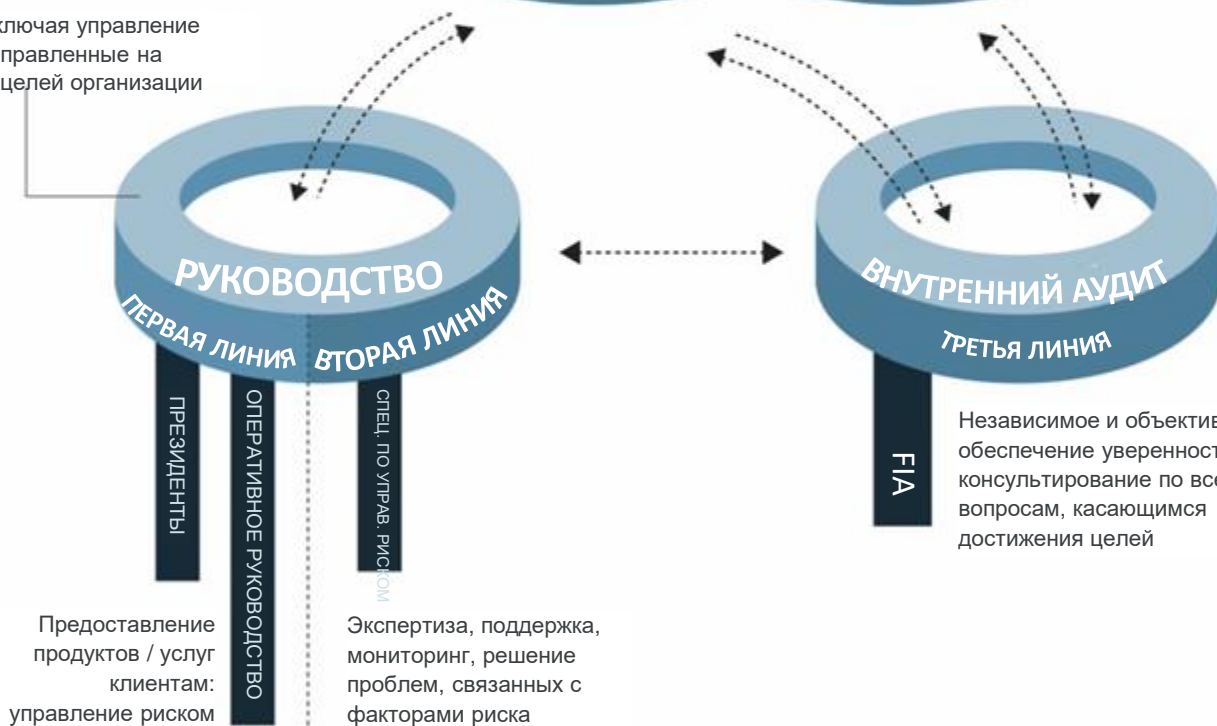


Взаимодействие Заинтересованные стороны

**ИВА: модель трех
линий защиты**

- ↑ Ответственность и отчетность
- ↓ Делегирование функций, руководство, ресурсы и контроль
- ↕ Согласованность, коммуникация, координация и взаимодействие

Действия (включая управление рисками), направленные на достижение целей организации



Подотчетность перед заинтересованными лицами за осуществление контроля в организации

**ВНЕШНИЕ ОРГАНЫ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ
УВЕРЕННОСТЬ** (СЧЕТНАЯ ПАЛАТА. ФИНАНСОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ)





ОЦЕНКА



Оценка Контекст (1)

Среда

Вселенная аудита = федеральное правительство в целом

- В состав федерального правительства входит множество различных организаций, и они сильно различаются по степени организационной зрелости, уровню внутреннего контроля и обеспечения уверенности, уровню риск-менеджмента, качеству управления, отчетности и степени прозрачности.
- Ограниченное применение принципа взаимности, наличие общих стратегических целей, отсутствие общей системы управления рисками и определения политики.
- Нет общего понимания задач, ролей и сфер ответственности службы внутреннего аудита. Ограниченный опыт использования внутреннего аудита как одной из практик управления.

- Внешняя среда:

Рост ожиданий в отношении предоставления высококачественных государственных услуг, повышения экономичности, продуктивности и результативности.

Стремительно меняющиеся условия и быстрое развитие цифровизации подразумевают возникновение новых рисков и обуславливают необходимость сокращения времени реагирования на риск в государственных организациях.



Оценка Контекст (2)

Организация и люди

- Лишь 12 (+2) из потенциальных 70 человек пришли на работу в службу.
- 4 главных аудитора за 6 лет.
- Федеральная служба внутреннего аудита все еще находится в процессе полноценного формирования (например, в части форензик-экспертизы).
- Для охвата полного спектра тем аудита еще не хватает всех необходимых компетенций.



Нанимают много молодых неопытных специалистов



Трудности с привлечением опытных специалистов высокого уровня / руководителей



В первые годы работу по проведению аудитов частично передавали на аутсорсинг.

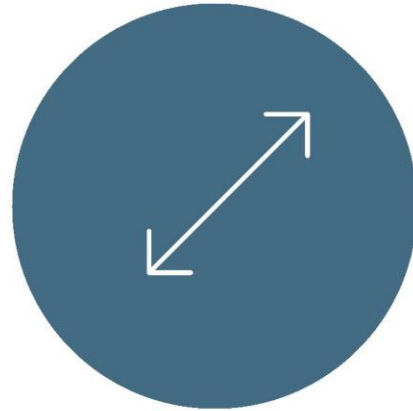


Оценка Преимущества централизованной службы аудита



Бóльший объем финансирования, больше возможностей для охвата тем аудита

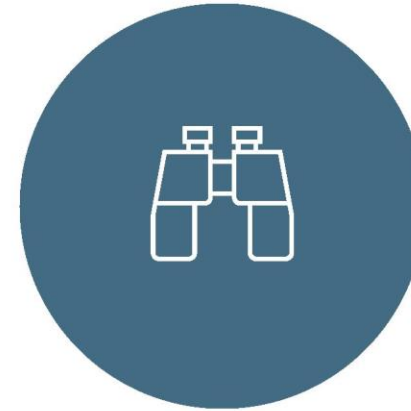
Возможность апробации услуг с последующим тиражированием



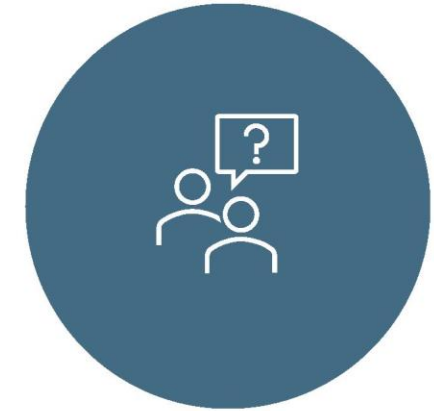
Расширение деятельности с охватом дополнительных областей аудита



Специализация необходима, но можно использовать группы смешанного состава



Хороший обзор федерального ландшафта:
- сравнительный анализ
- распространение лучшей практики



Другие контролирующие организации считают FIA одной аудиторской службой (протокол, обмен информацией, содействие)

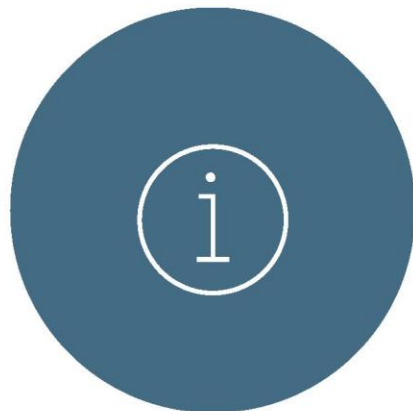


Оценка

Проблемы, связанные с централизованной службой аудита



Не всегда признается «внутренним» аудитом



Доступ к информации



Требуется больше гибкости:
меняющиеся темы (разнообразие и различия профильных видов деятельности)
характеристики организаций (культура, чувствительность)



Необходимо повышение уровня зрелости внутреннего аудита: развитие сотрудничества с различными сторонами будет приводить к созданию дополнительной ценности для всей администрации

Укрепление доверия к внутреннему аудиту и повышение заметности ВА в рамках всей администрации

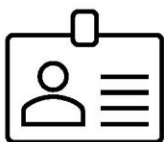
Позиция по отношению к другим контролирующим инстанциям 2-го и 3-го уровня (Счетная палата, Финансовая инспекция)



Налаживание партнерств и взаимоотношений с различными сторонами на основе доверия



Контакты



Кэтлин Меганк
Главный аудитор

Гай Момменс
Руководитель по аудиту



Kathleen.Meganck@audit.fed.be

Guy.Mommens@audit.fed.be



+32 496 06.85.10

+32 478 87.62.31

