



Гарантии, предоставляемые Службой внутреннего аудита

Пленарное заседание СВА РЕМПАЛ – 5 октября 2022 г.

Внутренний аудит на стадии перехода: взгляд с точки зрения государственного сектора

*Подразделение 01
Обеспечение качества, СВА*

Обзор

- Роль СВА и виды услуг
- Требования к проверке достоверности документов
- Ограниченные заключения
- Общее заключение – требования
- Общее заключение в СВА

Роль Службы внутреннего аудита Европейской комиссии

- В соответствии с финансовым регламентом ЕС, СВА проводит аудит систем внутреннего управления и контроля в:



Иных
автономных
органах

**Децентрализованных
агентствах ЕС**



- СВА предоставляет независимые и объективные гарантии Коллегии комиссаров/Советам и проверяемым организациям с целью повышения ценности и совершенствования деятельности
- По запросу Коллегии комиссаров / советов или высшего руководства IAS предоставляет консультационные услуги

Виды предоставляемых услуг

Виды заданий

- Задания по подтверждению достоверности информации: финансовые проверки, проверки на соответствие, аудит результативности, аудит ИКТ, комплексный аудит, включая задания по одновременной проверке ряда организаций, ограниченные обзоры
- Консультационные задания
- Пост-аудиторские проверки
- Оценки рисков

Охват: финансовые и нефинансовые виды деятельности

Требования к проверке достоверности

- Требования, предъявляемые Комиссией и децентрализованными органами к отчетности и гарантиям достоверности различны

Европейская комиссия и органы исполнительной власти	Децентрализованные органы ЕС и иные автономные организации
Ограниченные заключения	Специальные отчеты
Общее заключение	
Годовой отчет о внутреннем аудите	Годовой отчет о внутреннем аудите для ряда организаций

- Различные процедуры выполнения

Гарантии, предоставляемые СВА

Отчеты в соответствии с финансовым регламентом ЕС:

- Годовой отчет по внутренним аудиторским проверкам для Европейской комиссии (Ст. 118.4)
- Годовой отчет по внутренним аудиторским проверкам для Европарламента и Совета (Ст. 118.8)

Оба отчета включают в себя:

- Количество и виды внутренних аудиторских проверок
- Общее мнение и заключение о результативности
- Краткое изложение рекомендаций
- Действия, предпринятые в отношении этих рекомендаций

- Устав СВА для Комиссии определяет, что **внутренний аудитор обязан**

- предоставлять **ограниченное заключение** о "состоянии внутреннего контроля" в каждом генеральном директорате или службе

- ежегодно предоставлять **общее заключение** о "состоянии финансового управления в Комиссии"



Исполнение – основные действующие лица и процедуры

Раскрытие информации руководством и аудиторские проверки в рамках бюджетного цикла



Ограниченные заключения: вклад СВА в ГОД

- Не требуются стандартами, но обусловлены Уставом
- Вклад Службы внутреннего аудита в процесс подготовки годового отчета о деятельности каждого ГД/службы
- Опираются на результаты аудиторской работы за последние три года
- Принимают во внимание статус выполнения руководством невыполненных рекомендаций (остаточные риски не снижены).
- Используются ГД/службами для общей оценки эффективности системы внутреннего контроля в годовом отчете о деятельности и отражаются в заявлении уполномоченного должностного лица о предоставлении гарантий
- Гарантии **ограничиваются** системами управления и контроля, которые являлись предметом аудита в ГД/службе

Что такое «общее заключение»?

- Гарантии - в широком смысле – предоставляются руководителем внутреннего аудита в отношении организации в целом :
 - Общее заключение составляется по результатам нескольких заданий (заключение на макроуровне)
 - Передается отдельно от сообщений по заданиям
- Профессиональное суждение в отношении конкретного временного интервала, основанное на результатах:
 - ряда отдельных заданий; и/или
 - других аналогичных мероприятий - например, обзоров, проводимых другими поставщиками услуг по предоставлению гарантий.
- Рейтинг, заключение и/или другое описание результатов в отношении:
 - управления
 - Управления рисками и/или
 - Контрольных процессов в организации

- Стандарт ИМА 2450
-Руководство по
внедрению
- Формулирование и
выражение заключения
внутреннего аудита (PG)

Стандарт ИМА 2450 по общим заключениям

- Определение ИМА

Оценка, заключение и/или иное описание результатов, представленное руководителем службы аудита, касающееся на широком уровне процессов руководства, управления рисками и/или контроля в организации. Общее заключение - это профессиональное суждение руководителя службы аудита, основанное на результатах ряда отдельных заданий и других мероприятий за определенный промежуток времени.

- Стандарт ИМА 2450 по эффективности общих заключений

«При вынесении общего заключения должны учитываться стратегии, цели и риски организации, а также ожидания высшего руководства, совета директоров и других заинтересованных сторон».


- Общие заключения не являются обязательными: они формулируются по усмотрению организации

- Требования, определенные в Руководстве по внедрению: могут передаваться в устной или письменной форме

Обязательные элементы общего заключения

Согласно Руководству по внедрению стандарта 2450, коммуникация должна включать в себя

1. Охват, включая применимый период времени
2. Любые ограничения по охвату
3. Учет всех относящихся к делу аудиторских проверок, включая использование услуг других организаций, предоставляющих гарантии
4. Резюме информации, подтверждающей заключение
5. Система управления рисками или контроля или другие критерии, использованные в качестве основы для общего заключения
6. Общее заключение, суждение или вывод
7. Необходимо указать причины неблагоприятного общего заключения

 необходимо иметь **методологию и процесс** для оценки совокупных результатов аудиторских заданий и аудиторских выводов

Охват общего заключения СВА

- Исходит из работы СВА по предоставлению гарантий в отношении финансового управления в Комиссии (финансовые аудиторские проверки, аудиторские проверки соблюдения требований, комплексные аудиторские проверки, охватывающие финансовые аспекты/аспекты соблюдения требований):
 - В течение предшествующих трех лет
 - Представляется ежегодно
- Для отражения **многолетнего процесса расходования средств** используются допущения в отношении охвата
- В центре внимания **система внутреннего контроля** Европейской комиссии (исключая государства-члены, конечных бенефициаров)

Составные части общего заключения СВА

- Результаты работы СВА по обеспечению гарантии с учетом результатов последующих аудитов
- Учитывает отчеты **Европейской счетной палаты**, относящиеся к финансовому управлению Комиссии
- Обзор гарантий руководства, предоставленных уполномоченными должностными лицами посредством ежегодных отчетов о деятельности, содержащих **раскрытие руководством** информации о:
 - достижении политических и операционных целей
 - функционировании системы внутреннего контроля
 - разумных гарантиях УДЛ в том, что ресурсы, выделенные на деятельность, были использованы по назначению и в соответствии с принципами рационального финансового управления (Декларация о гарантиях)
 - любых сделанных оговорок (выявление существенных недостатков)

Методологические соображения относительно общего заключения СВА

- Многолетняя перспектива, основанная на всеобъемлющей справочной системе
- Существенность, применяемая на уровне групп ГД
- Профессиональное суждение: при вынесении общего заключения СВА также учитывает содержащиеся в ГОД оценки совокупного воздействия следующих факторов:



- Суммы, подверженные риску при выплате
- Корректирующий потенциал многолетних систем (Финансовые корректировки, которые должны быть осуществлены государствами-членами, возмещения, которые должны быть выплачены конечными бенефициарами)
- Суммы, подверженные риску при закрытии



подтверждение Коллегии комиссаров того, что процедуры руководства, управления рисками и внутреннего контроля являются достаточными для обеспечения разумной уверенности в достижении ее финансовых целей.

Общее заключение СВА за 2021 г.

«Я считаю, что в 2021 году Комиссия внедрила процедуры руководства, управления рисками и внутреннего контроля, которые в целом достаточны для обеспечения разумной уверенности в достижении ее финансовых целей, за исключением тех областей финансового управления, в отношении которых генеральные директора высказали оговорки в своих декларациях уверенности, как указано в приложении».

Источник: Годовой отчет Органу по итоговому выпуску результатов внутренних аудиторских проверок, проведенных в 2021 году

Не делая дополнительных оговорок в заключении, внутренний аудитор обратил внимание на три существенных момента:

- исполнение бюджета ЕС в контексте кризиса, связанного с пандемией COVID-19;
- стратегии надзора в отношении реализации политики и программ третьими сторонами;
- отчетность о корректировочном потенциале систем многолетнего контроля.

Общее заключение подкрепляется внутренним рабочим документом, который также включает в себя информацию об обязательных с точки зрения стандартов ИМА элементах.

Общее заключение СВА... дополнительная информация

Заключение внутренних аудиторов включено в [Годовой отчет Органу по итоговому выпуску результатов внутренних аудиторских проверок, проведенных в 2021 году](#) (отчет 118.8)

На общее заключение СВА за 2021 год также содержатся ссылки в [Годовом отчете Комиссии об управлении и эффективности за 2021 г.](#), в частности

- том II – приложение 2 – «Внутренний контроль и управление финансами»;
- том III - приложение 6 – «Гарантии, предоставленные Службой внутреннего аудита»
 - Управление финансами: общее заключение внутреннего аудитора
 - Эффективность деятельности: результаты проверок, проведенных Службой внутреннего аудита
 - Вклад СВА в годовую отчетность уполномоченных должностных лиц о деятельности
 - Контроль выполнения предыдущих рекомендаций Службы внутреннего аудита

