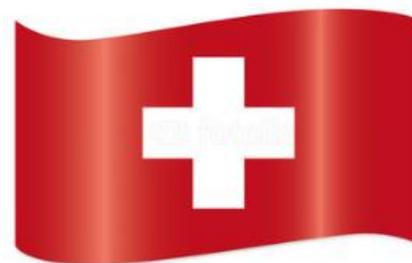




Сообщество по внутреннему аудиту (СВА) сети РЕМРАЛ 1 июля 2020 г.



План выступления

1. Введение
2. Швейцария: общая информация
3. Счётная палата кантона Берн
4. Контекст – методы – модель - навыки
5. Доверие – поддержка - коммуникация
6. Типы аудита: внутренний и внешний
7. Привлечение квалифицированных аудиторов: инструментарий
8. Система внутреннего контроля – управление финансового контроля
9. Covid 19
10. Аудит эффективности – Работа с заявителями/информаторами

1. Кто есть кто



Биографическая справка: Томас Ремунд

Опыт профессиональной деятельности

- 15 лет работы в банковском секторе
- 10 лет работы в качестве аудитора в Ernst & Young
- 10 лет опыта работы в сфере финансов и контроля в Swiss Railways
- С 2010 г. – глава Счётной палаты кантона Берн; также отвечает за работу с заявителями/информаторами

1. Кто есть кто

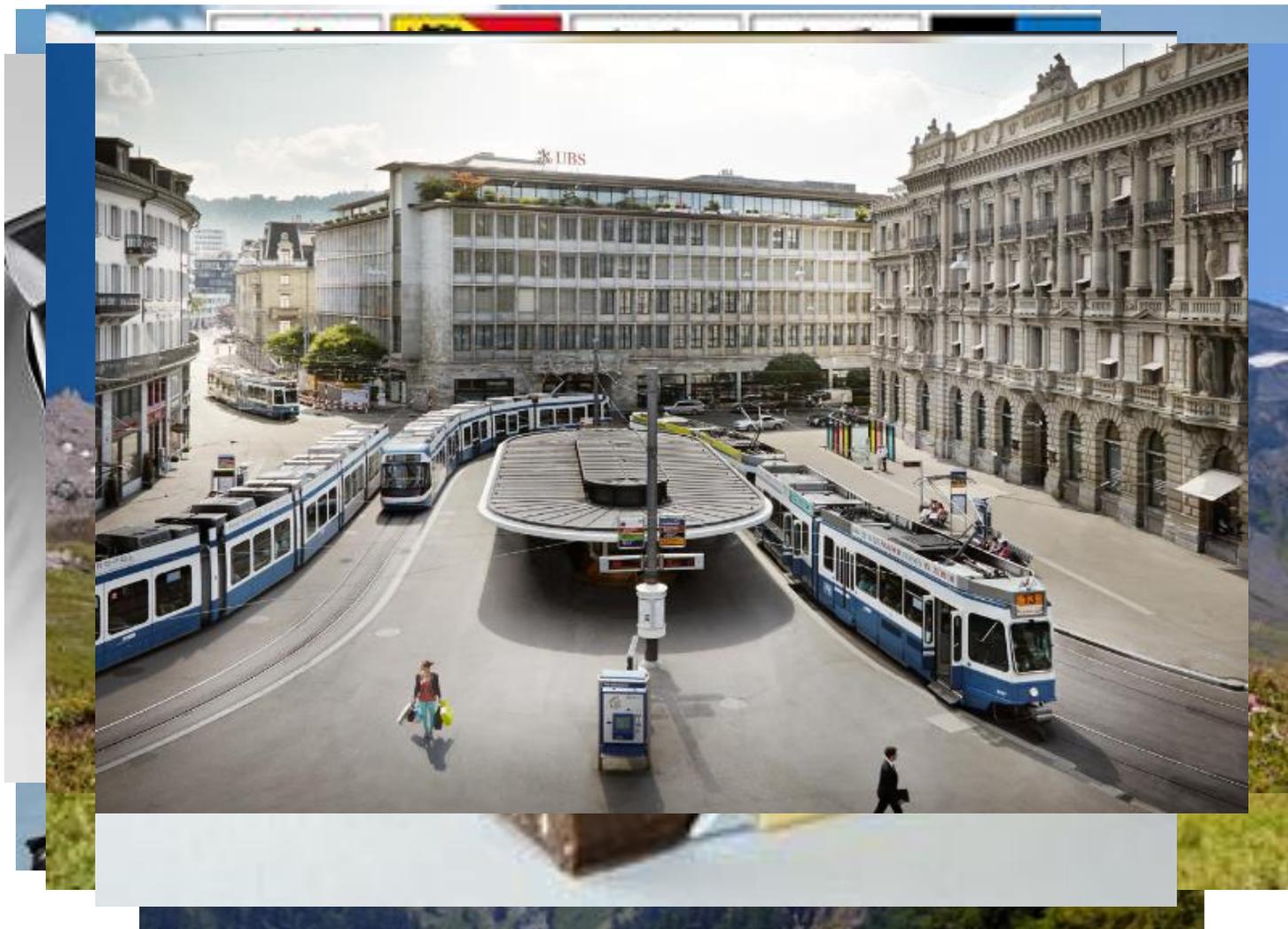
Биографическая справка: Марк Бухер

Опыт профессиональной деятельности

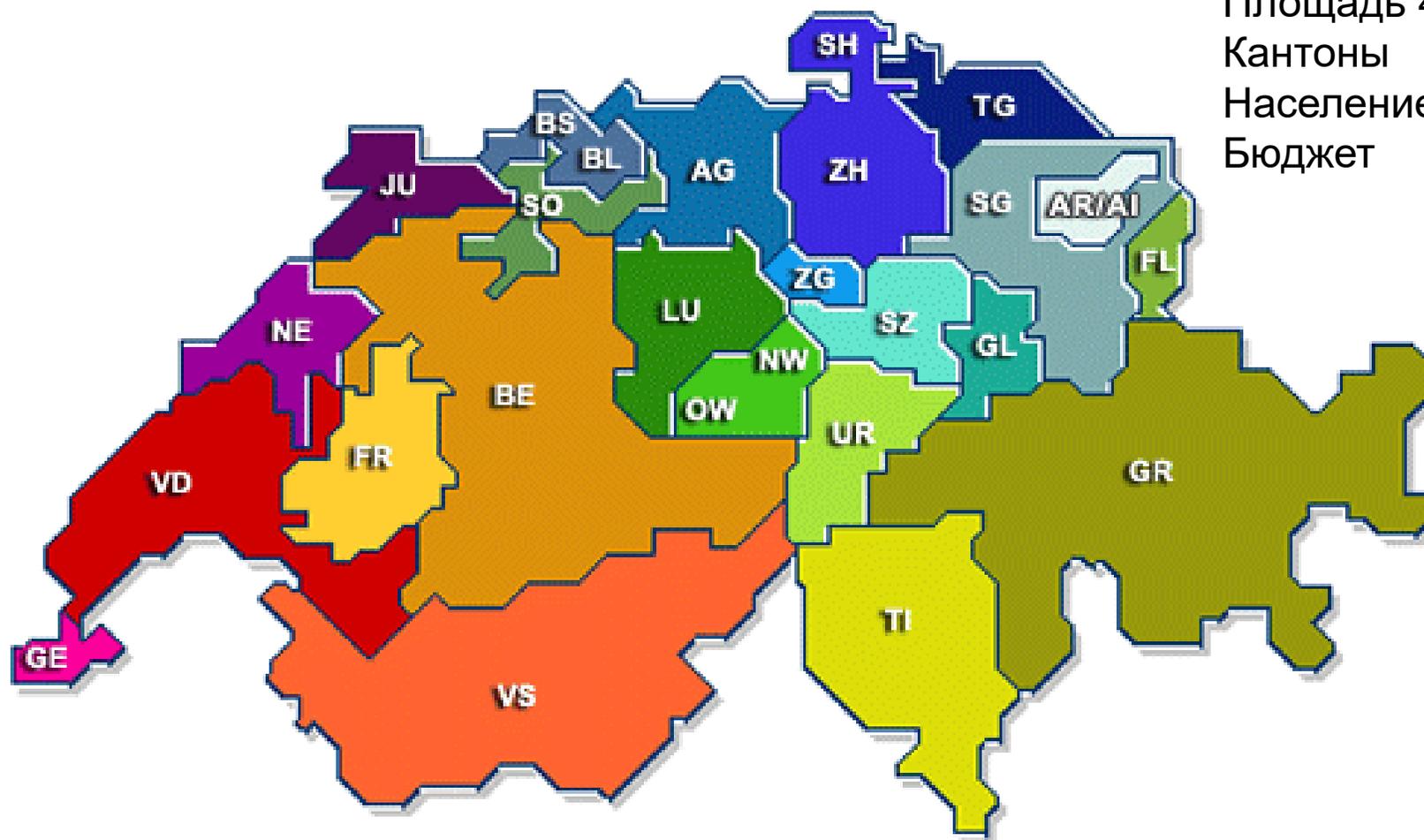


- 7 лет работы в сфере бухчёта в Swiss Railways
- 7 лет работы в качестве аудитора в PwC
- 7 лет работы в качестве начальника департамента финансов в администрации города среднего размера
- 3 года (по настоящее время) – работа в Счётной палате кантона Берн, с 2019 – начальник Департамента специальных проверок (ИКТ, строительство, государственные субсидии)

2. Швейцария



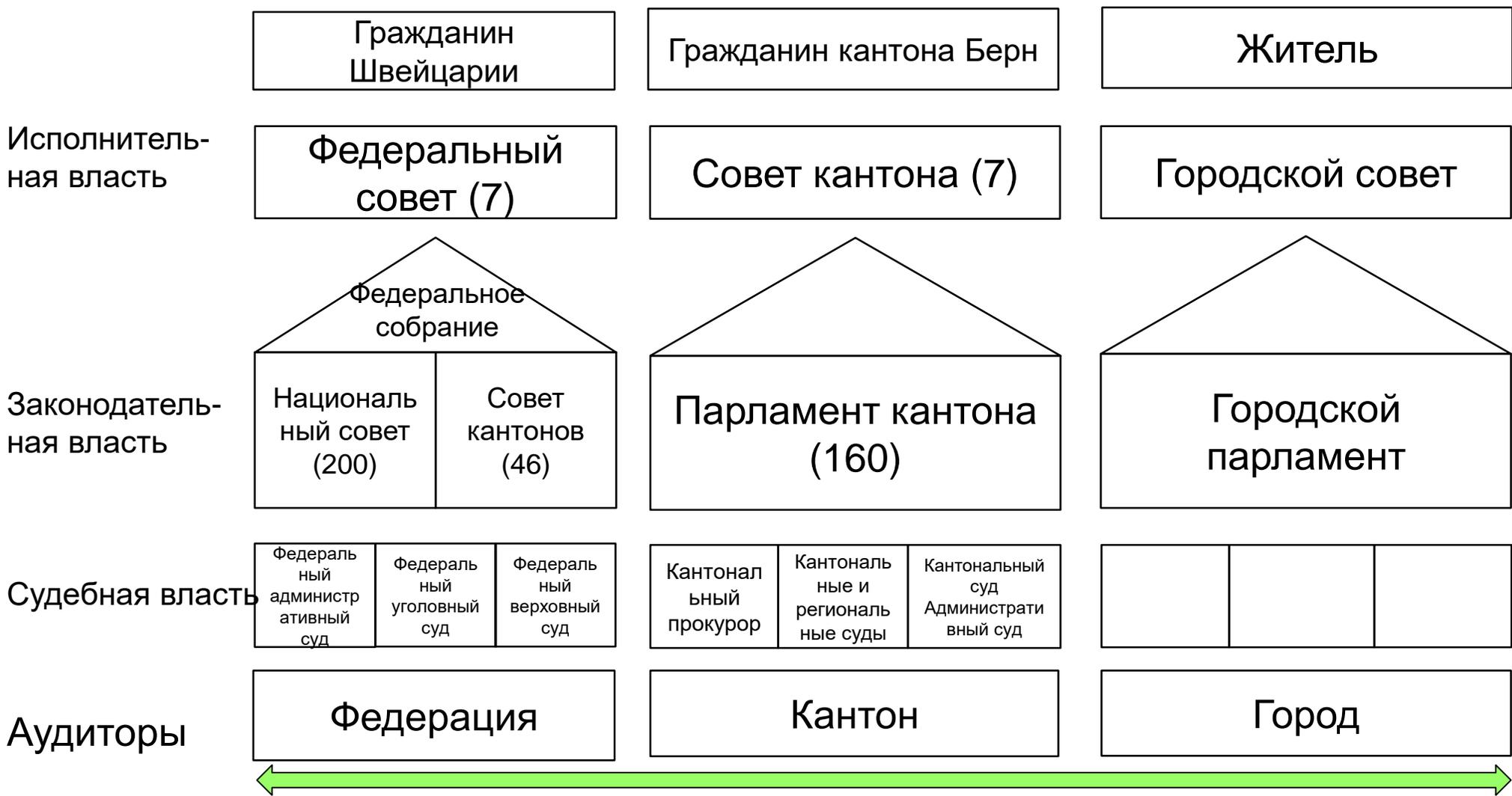
2. Швейцария и её кантоны: общая информация



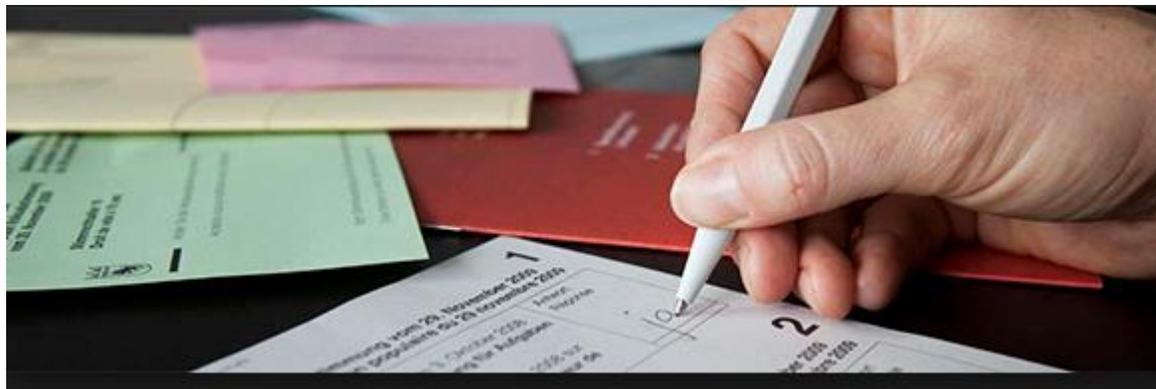
Площадь 41 285 кв.км.
Кантоны 26
Население 8,3 млн чел.
Бюджет 66,7 млрд



2. Параллели между федеральными, кантональными и городскими структурами



2. Прямая демократия



2. Федерация – кантоны - коммуны

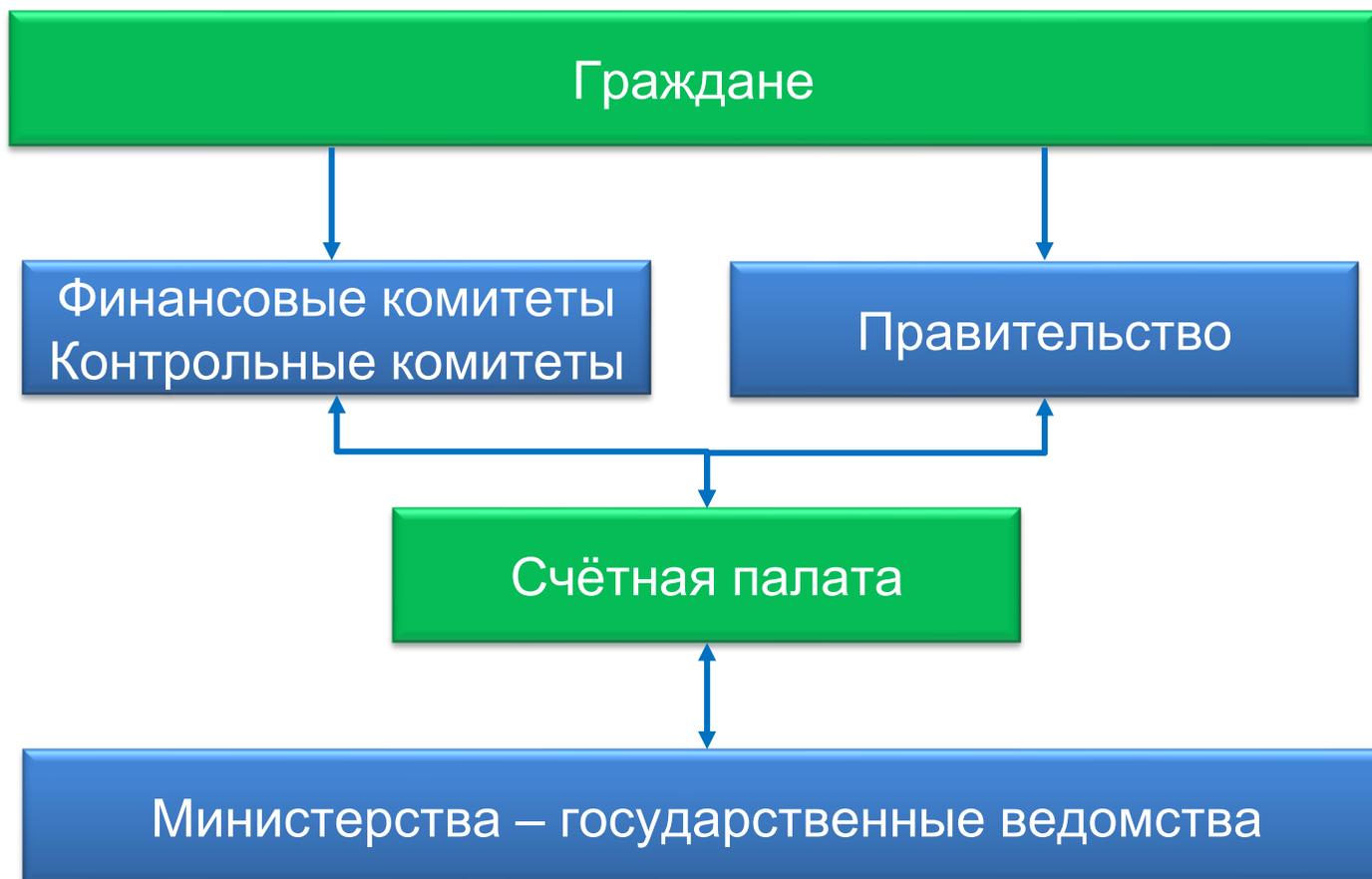


Площадь: 5 960 кв. км.
Население: 1 млн чел.
Коммуны: 356
Бюджет: 12 млрд
Баланс: 13 млрд



2 языка
2-й по величине кантон

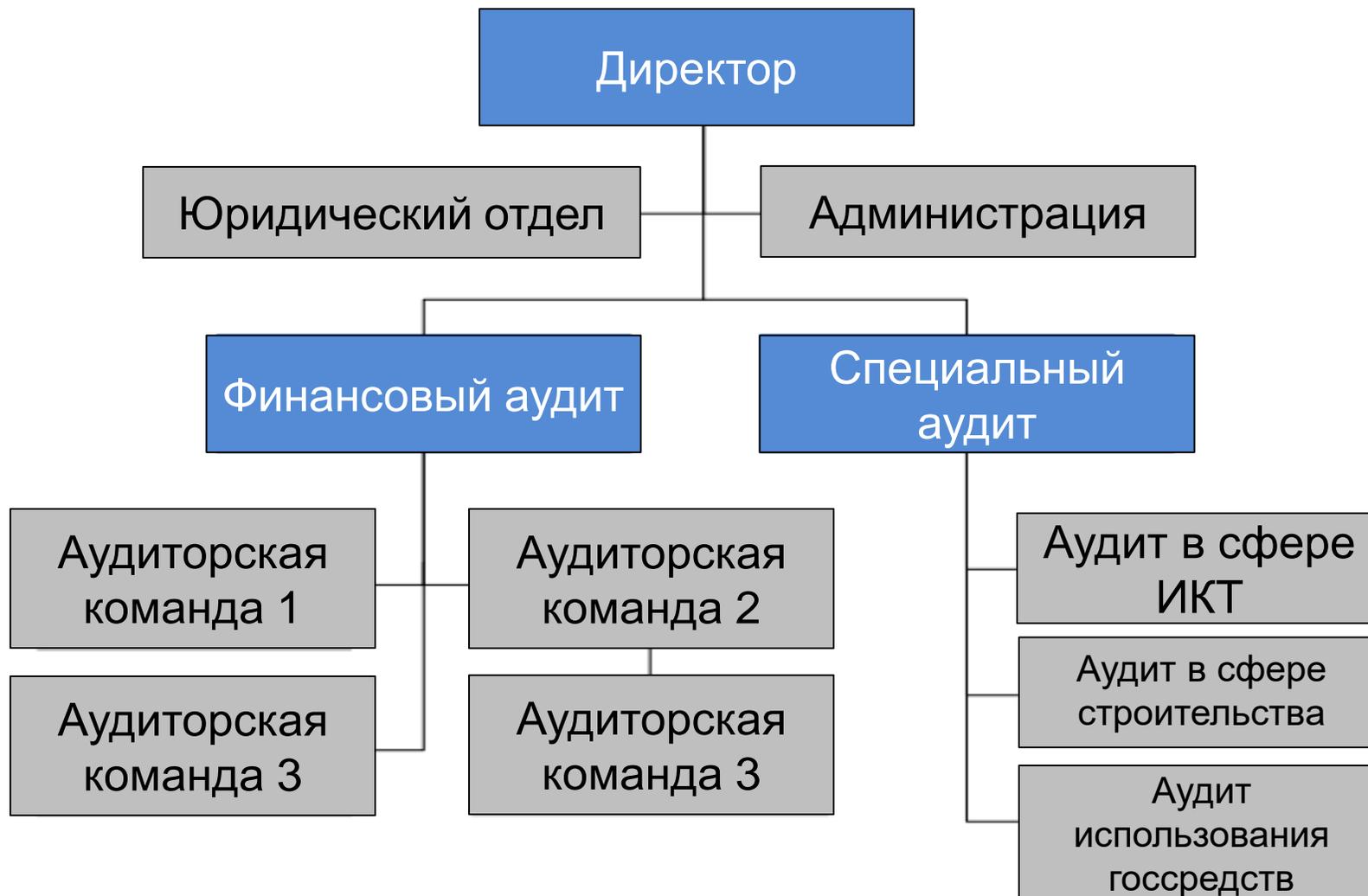
3. Управление аудита кантона Берн



3. Основные задачи в сфере финансового надзора



3. Управление аудита кантона Берн – около 24 штатных сотрудников



3. Независимая Счётная палата

- Обязывающими являются только положения Конституции и закона

- Задачи/Обязанности:
 - Внутренний и внешний аудит
 - Соответствие, экономические показатели и польза;
 - Проверки в исключительном порядке для уровней исполнительной и законодательной власти
 - Консультационные задания для уровней исполнительной и законодательной власти
 - Работа с заявителями/информаторами

- Компетенции :
 - Планирование аудита
 - Независимая оценка текущей ситуации



3. Независимая Счётная палата

Отчётность



	Контролируемые департаменты	Министерства	Правительство	Финансовый комитет Контрольные комитеты
Аудиторский отчёт	✓	✓		
Существенные нарушения		✓	✓	✓

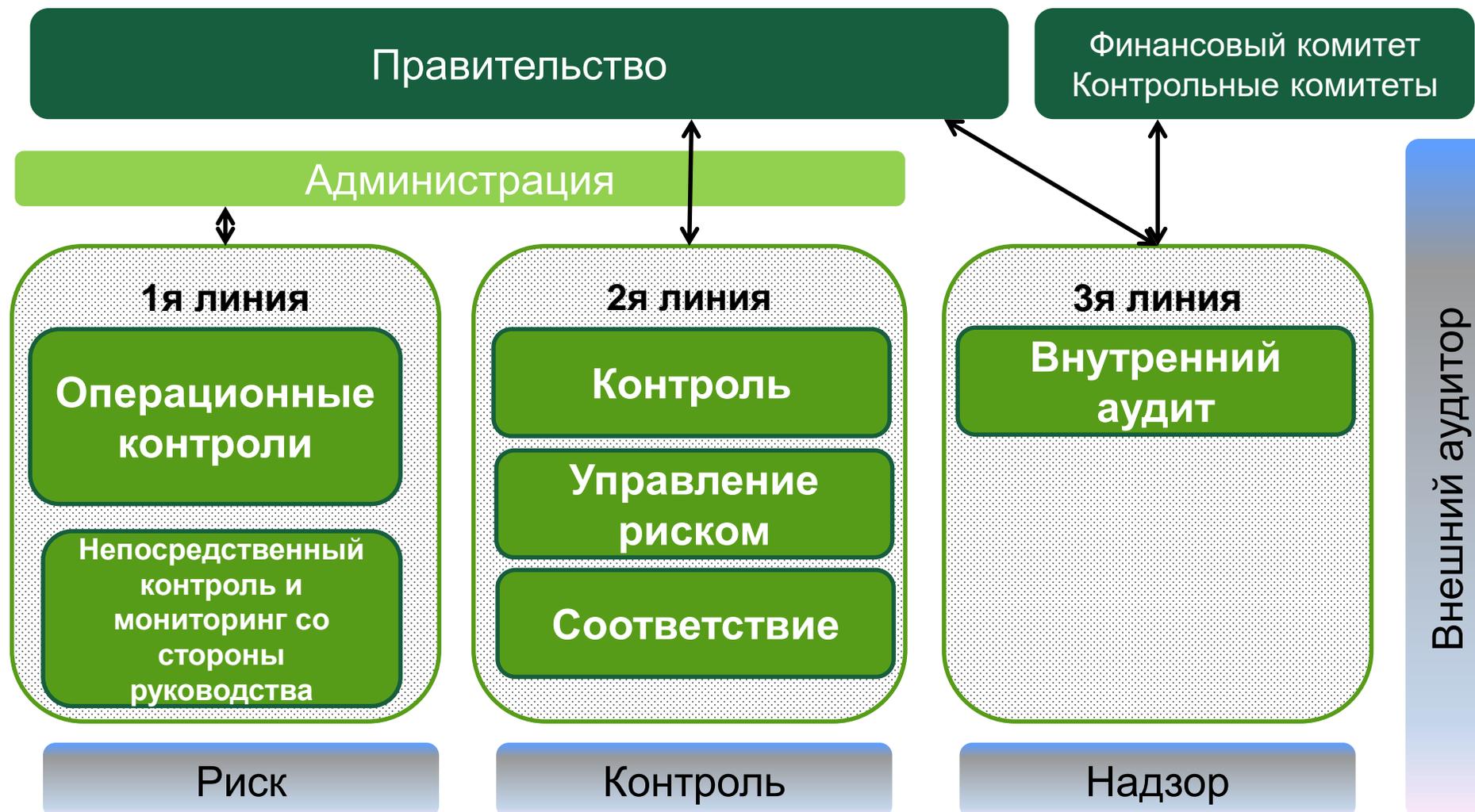
Совещания

- Министерства (раз в полгода)
- Правительство (ежеквартально)
- Парламент (ежеквартально)





4. Модель «трёх линий обороны»



4. Профессиональные навыки

- Законы, нормативные положения
- Процесс / Компьютерные системы / Разделение обязанностей
- Системы внутреннего контроля (автоматические контроли и контроли для выявления)



4. Личные навыки и умения

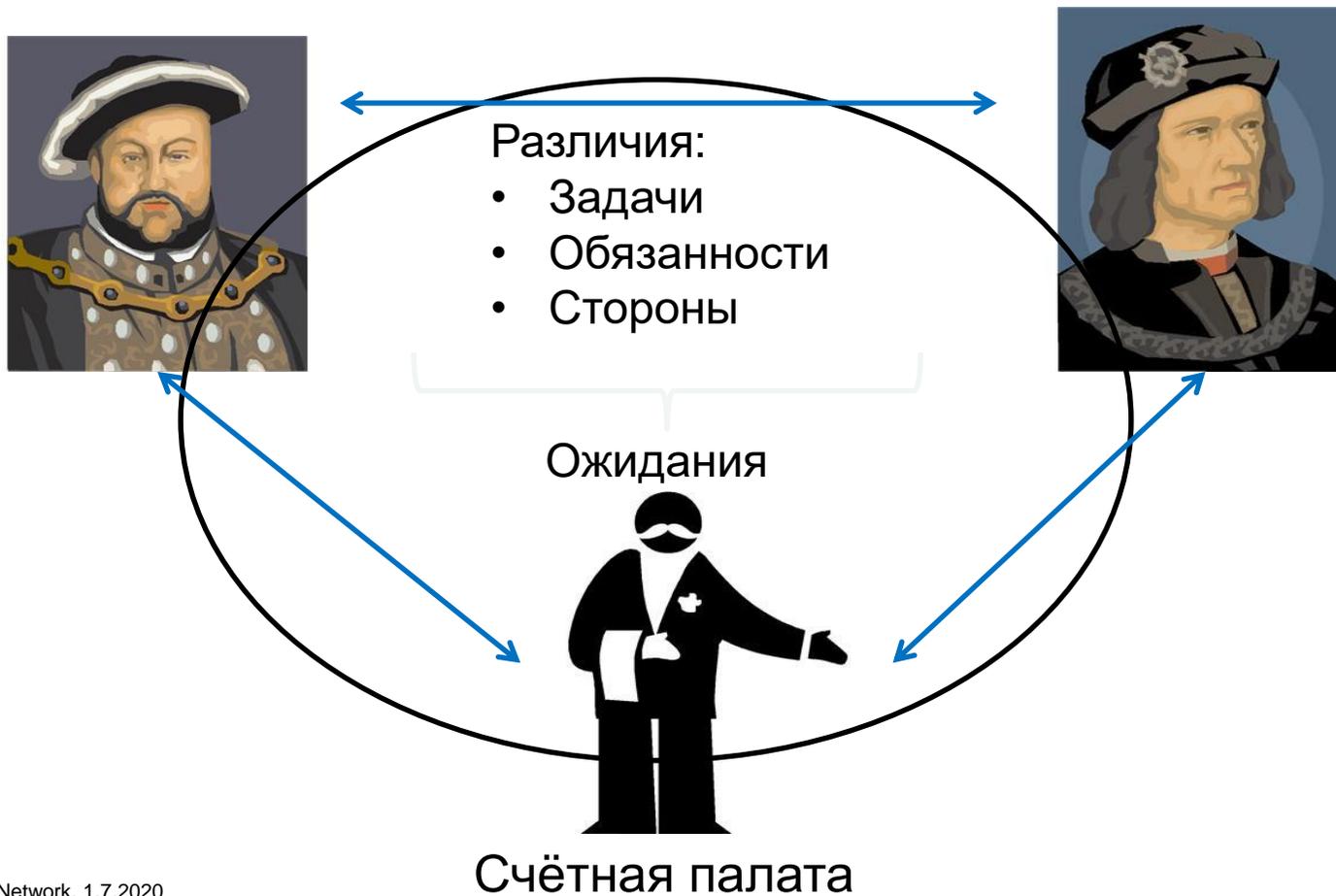
- Кодекс этических норм
- Корпоративная культура (доверие, открытость, отношение к ошибкам)
- Управленческая ответственность (должная профессиональная осмотрительность, социальная компетенция, набор персонала, ролевая модель)
- Непрерывное образование и подготовка
- Смелость и социальная компетенция



5. «Слуга двух господ»

Финансовый комитет
Контрольные комитеты

Правительство



5. Гонец, приносящий дурные вести



5. Когда проблема становится проблемой?



5. Доверие - Поддержка



Правительство: проблемы нет → проблема – это аудитор



Законодатели/Парламент → мы верим Правительству



Пресса ничего не знает или ей не позволяют ничего опубликовать



Аудитор контролирует только абсолютный минимум



Почти все довольны - кроме граждан, налогоплательщиков и ответственного и мотивированного аудитора

5. Доверие - Поддержка



Правительство: проблемы нет → проблема – аудитор



Финансовые и контрольные комитеты → доверие /поддержка аудитора



Пресса пишет о злоупотреблениях. СМИ получают конфиденциальную информацию.



Аудитор обнаруживает существенные нарушения



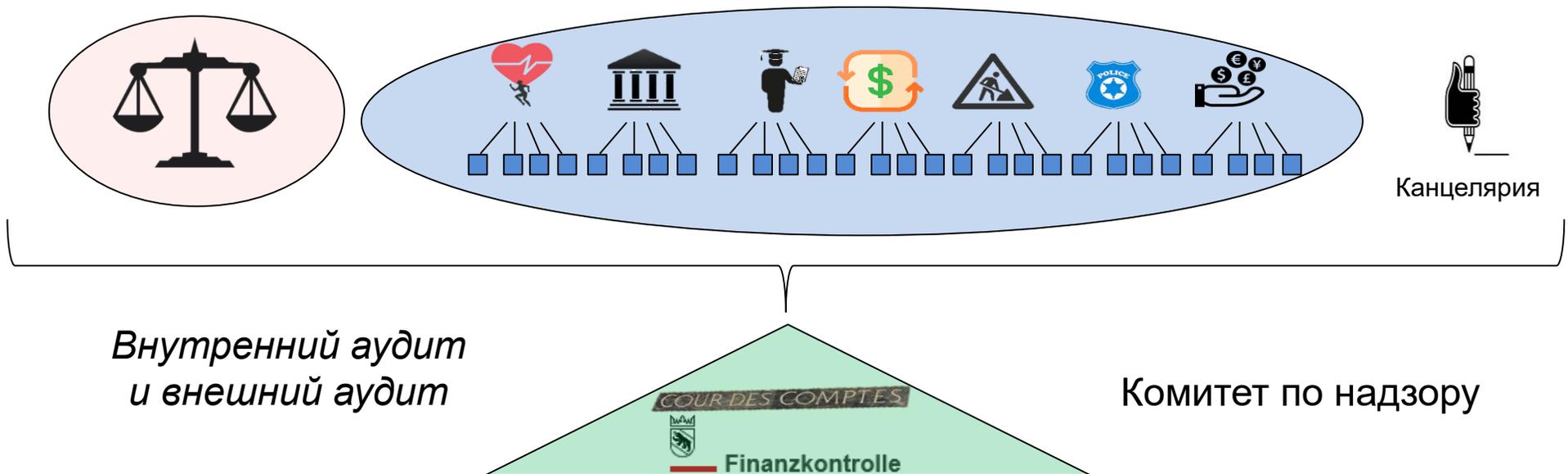
Все довольны, включая граждан и налогоплательщиков – уровень доверия в государстве повышается.

6. Задачи

- Область контроля:
 - Администрация кантона Берн
 - Университет Берна
 - Бернский университет прикладных наук
 - Организации:
 - выполняющие переданные им задачи государства
 - получатели субсидий/дотаций
 - Кроме того: независимые структуры (связанные с Администрацией Берна)

6. Типы аудита – внутренний и внешний

- Структура Администрации Берна:
 - 7 министерств и 1 канцелярия
 - ≈ 60 департаментов в министерствах
 - Независимые органы судебной власти (суды)
 - Независимая Счётная палата



6. Типы аудита – внутренний и внешний аудит

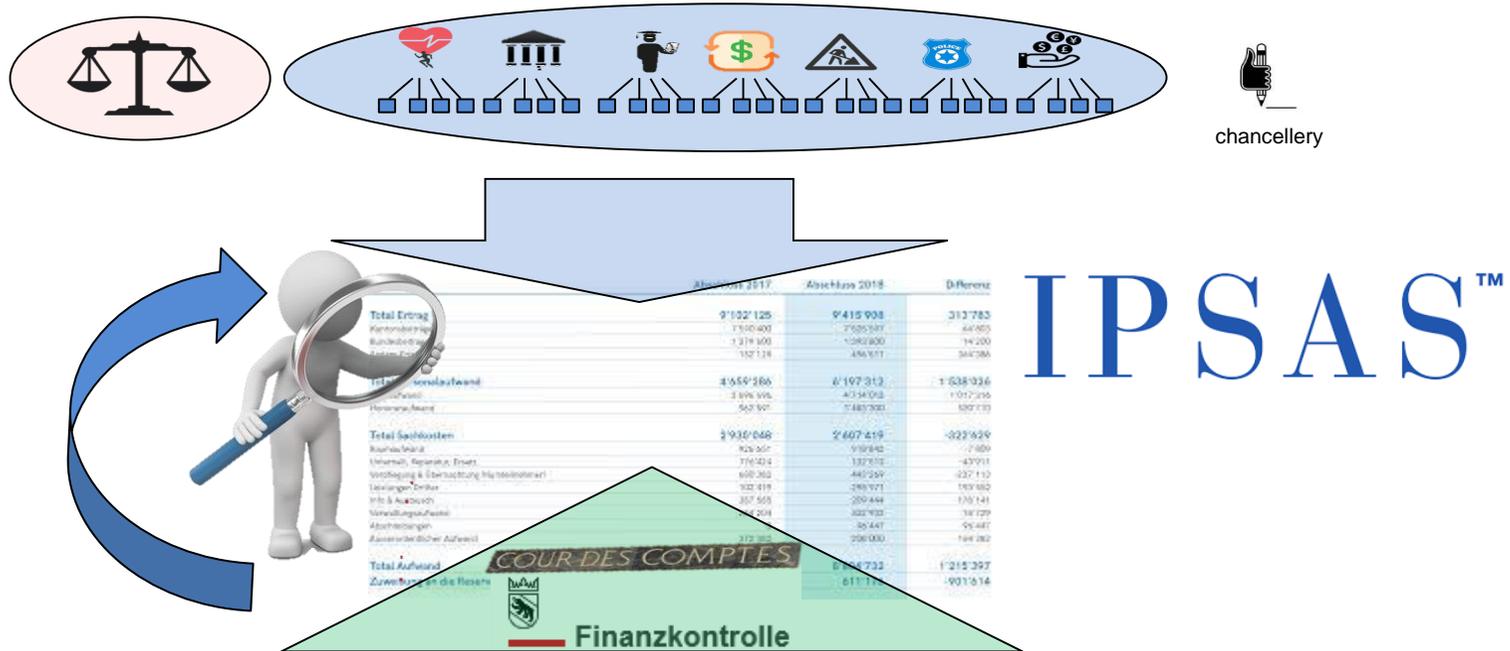
Внешний аудит



Внутренний аудит

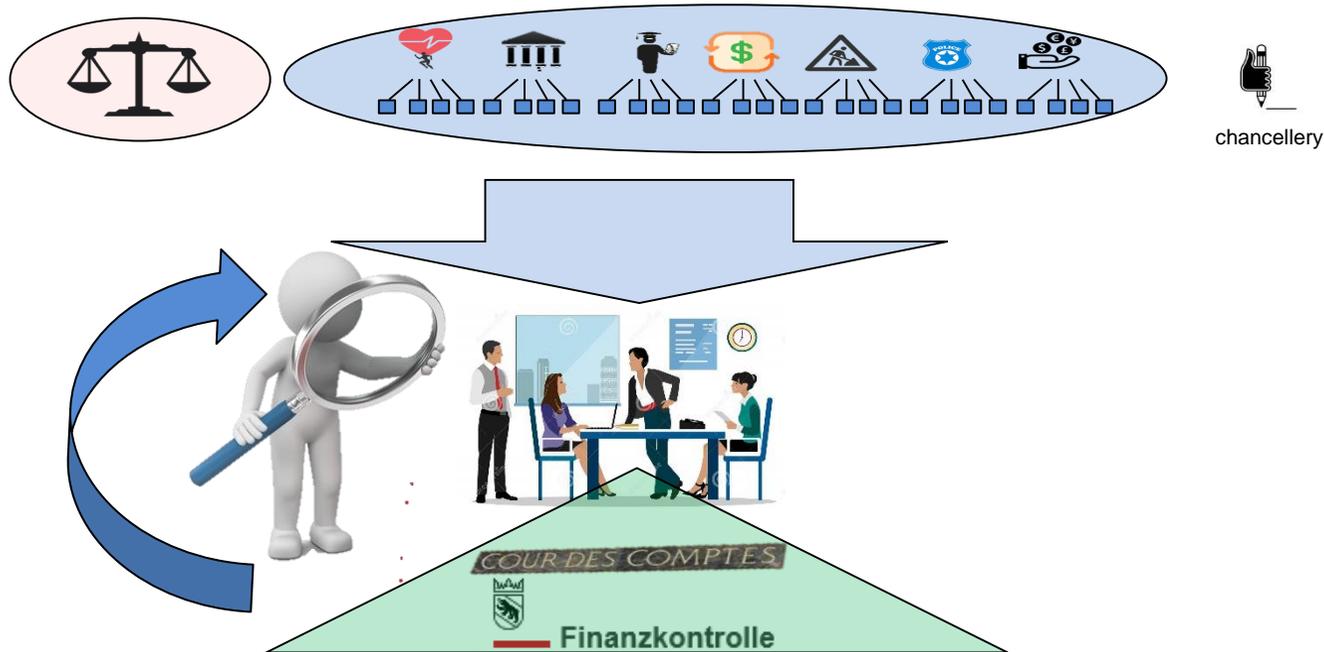
- Все члены Счётной палаты осуществляют как внутренний, так и внешний аудит
- Внешний аудит: ≈ 25% ресурсов/времени
- Аудит по итогам года (январь-март)
- Проверка «жёсткого закрытия» (ноябрь/декабрь)
- Внутренний аудит: ≈ 75%
- ≈ 70 аудитов отдельных департаментов
- ≈ 15 – 20 аудитов строительных проектов
- ≈ 5 специальных аудитов в ИКТ-области
- ≈ 8 проверок предоставленных субсидий/дотаций

6. Внешний аудит



- MSA = Международные стандарты аудиторской деятельности
- Реализация в Швейцарии: PS (Prüfungsstandard)
 - полностью применимы для внешнего аудита
- Швейцарский вариант GAAP FER

6. Внутренний аудит



- Закон о Счётной палате
- ИВА = Институт внутренних аудиторов
- МОПП = Международные основы профессиональной практики
 - применяются в качестве руководства для ВА



7. Что нужно для хорошего аудита / Инструменты

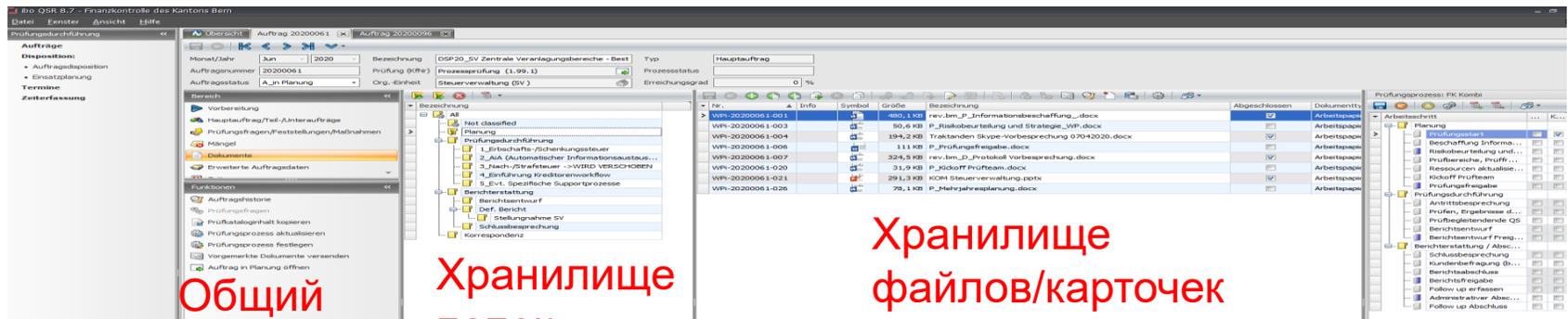
- Независимость (особенно в финансовом плане)
 - история «сдержек и противовесов» в Швейцарии
 - устойчивость системы в общем не должна подвергаться сомнению (но её части – могут!)

- Предпосылки (для отдельных аудиторов):
 - Высокая квалификация
 - Профессиональный скептицизм (**спрашивать – не принимать на веру - проверять**)
 - Здравый смысл
 - Любознательность
 - Хорошее планирование (знай своего клиента, знай его дело)



7. Инструменты

- Специальный инструментарий для проведения судебно-криминалистического аудита отсутствует → подозревается присутствие мошенничества: привлекаются правоохранительные органы / внешние специалисты-криминалисты
- Система обработки и хранения аудиторской информации (QSR-App)
 - 99% аудиторских данных хранятся в цифровой форме (бумажных карточек нет)
 - потенциал: более эффективный процесс хранения в цифровом виде...



Общий обзор аудиторских карточек

Хранилище папок

Хранилище файлов/карточек

Процесс

8. Система внутреннего контроля – кантон Берн

- Система внутреннего контроля введена законодательно (§12 Положения о финансовом контроле)
- Рамки COSO
- Теоретически: самая современная
- Практически: всякое бывает...
- В целом:
 - Мало внимания контрольной среде / государственному корпоративному управлению
 - Недостаточная ориентированность на риск
 - Слишком сильно «завязли» в (отдельных) подробностях



8. Система внутреннего контроля – кантон Берн

- (Слишком) много функционирующих систем
- Применяются общие компьютерные контроли, но требуется оптимизация (управление доступом)
- Серьёзные проблемы:
 - Безопасность данных (уязвимость, предупреждение/выявление несанкционированного доступа, резервирование данных, восстановление в случае нештатной ситуации)
 - Облачные вычисления
 - Суверенитет данных?
 - Аутсорсинг контролей?
 - Как проводить аудит (ISAE 3402)?
 - Защита персональных данных (DSGVO -> напрямую не применимо, но ...)

8. Управление финансового контроля – аудит государственного сектора

- По итогам каждой проверки составляется отчёт, который направляется
 - департаменту – объекту аудита
 - министерствам
 - в случае значительных потенциальных нарушений – правительству и надзорным комитетам Парламента



EIDGENÖSSISCHE FINANZKONTROLLE
CONTRÔLE FÉDÉRAL DES FINANCES
CONTROLLIO FEDERALE DELLE FINANZE
SWISS FEDERAL AUDIT OFFICE



- Сотрудничество с
 - Швейцарской федеральной счётной палатой
 - Счётными палатами других кантонов
-
- Организационное взаимодействие (обсуждение тем, обучение)
 - Плановое/внеплановое взаимодействие: совместные аудиты трансграничных тем / организаций

8. Управление финансового контроля – аудит государственного сектора

- Практически отсутствует сотрудничество с другими органами финансового надзора (финансового рынка, антимонопольных положений)
- За Счётной палатой надзирает Федеральное управление по надзору за аудиторской деятельностью (FAOA)
- Палата (как юридическое лицо) и ведущие аудиторы (как физические лица) обязаны быть зарегистрированными и поддерживать хорошую репутацию



8. Внешняя оценка качества деятельности ВА

- Оценка внутренней и внешней аудиторской деятельности
- Оценку проводит признанная аудиторская компания; в настоящее время - BDO (§7 Закона о Счётной палате)
- Собственный финансовый отчёт Счётной палаты
- Анализ практической работы и анализ документации -> сообщается надзорным комитетам

9. Covid-19 – высокий риск для аудиторов?

- Швейцария: огромные экономические последствия
- Быстрые действия без осложнений (задача федеральных структур)
- Частные банки → кредит; гарантии на уровне федерации
- Многоступенчатый метод проверки правомочности, включая существование претендента, обоснованность запрашиваемой суммы (в сравнении с оборотом)
- В проверке принимает участие Швейцарское федеральное управление аудита

9. Covid 19 – высокий риск для аудиторов?

- Даже Швейцария занимает 4-е место в Индексе восприятия коррупции (Transparency International)
➔ Швейцария – не рай!
- Имеют место/выявляются случаи мошенничества при выдаче кредитов
- Время покажет, являются ли эти случаи единичными
- Но: некоторые случаи мошенничества не будут выявлены
 - **«цена» «небюрократической» реакции на предстоящий экономический кризис**

9. Covid-19 – «Аудит на удалёнке»

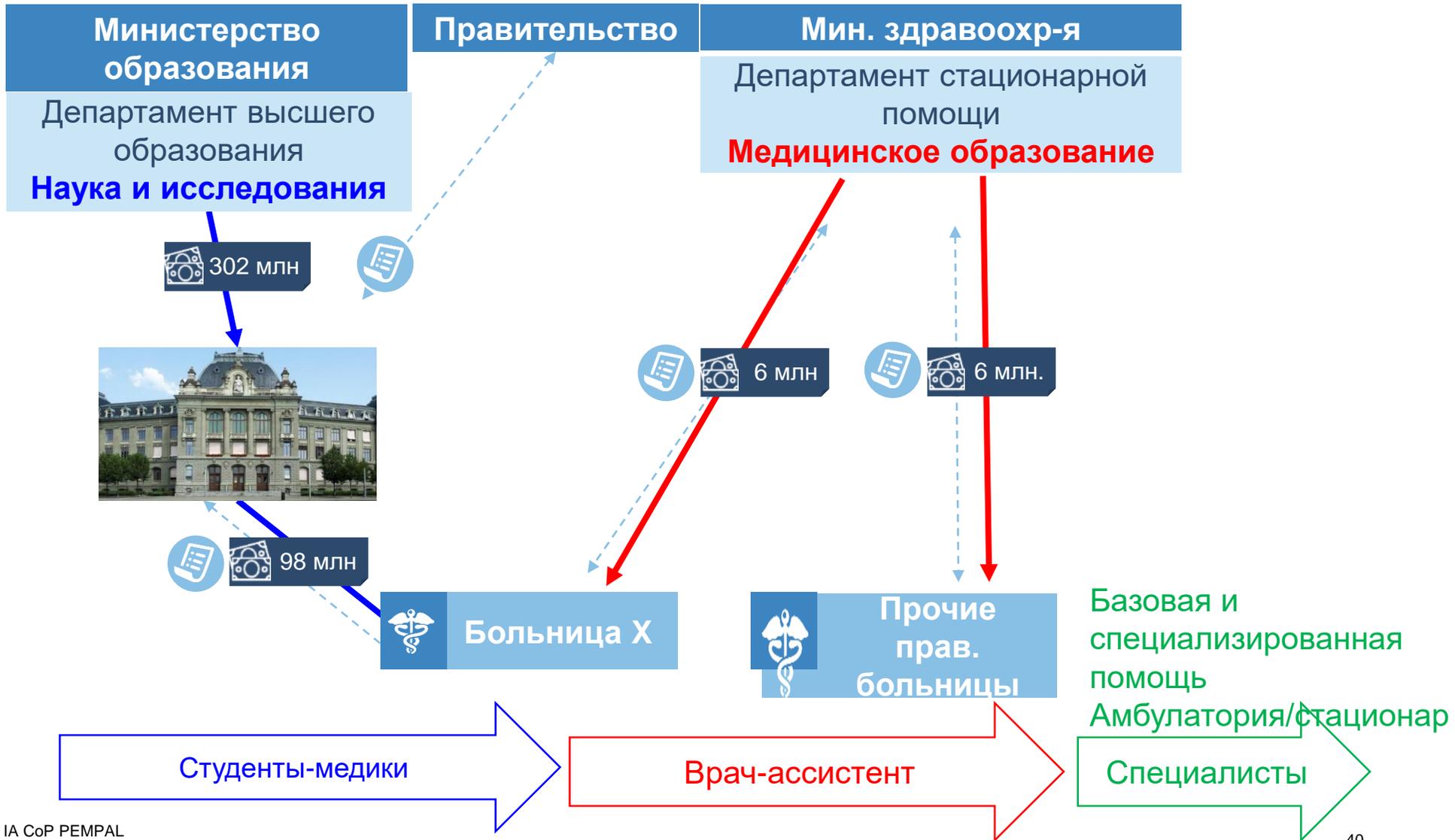
- Аудит финансовой отчётности за 2019 год не был затронут
- Внутренний аудит в 2020 году: в целом скорректированный подход - аудит в удалённом режиме (на рабочем месте, из «домашнего офиса»)
- Некоторые задержки
- Специальные аудиты, связанные с пандемией Covid-19:
 - Департаменты скорректировали механизмы внутреннего контроля
→ заключение: по-прежнему действенны?
 - Предоставление дополнительных субсидий (культура, спорт и т.д.)
→ проверка правомочности (продолжается)

9. Covid-19 – «Аудит на удалёнке»

- Опыт:
 - Департаменты очень заняты проблемой Covid-19
 - «Аудит на удалёнке»: в общем получается
 - Планирование приобретает ещё большее значение
 - Сложно получать информацию и доказательства/подтверждения
 - При проверках, связанных с процессом, обычно требуется связываться с ответственным за процесс, а также с ключевыми исполнителями

- Извлечённые уроки:
 - Корректировать программу аудита с учётом того, какие задачи можно выполнить в удалённом формате (проверка проектов, напр., строительных или в сфере ИКТ)
 - Понимание проверяемого подразделения (до определённого уровня...)

10. Аудит эффективности – проверки субсидий



10. Аудит эффективности – общественный транспорт

- Система общественного транспорта в Швейцарии хорошо развита



- Дорогая система (для пользователей и налогоплательщиков)
- Кантоны заказывают транспортные услуги на региональном и местном уровне у государственных или частно-государственных компаний
- Возмещение компаниям непокрытых затрат (из бюджета Швейцарии и кантонов, заказывающих услуги)

10. Аудит эффективности – общественный транспорт

- Сложная система с непредвиденными/нежелательными побочными эффектами
- Неверные стимулы
- В итоге – «творческий подход» к бухучёту со стороны (некоторых) транспортных компаний
- Выявлено в ходе внутреннего аудита, который проводился надзорным органом в сфере общественного транспорта



10. Аудит эффективности – реализация государственного имущества

- Кто отвечает за продажу земельного участка
 - факторы:
 - стоимость земли
 - будет ли использоваться в общественных целях?

 - Стоимость объекта имущества:
 - месторасположение?
 - благоустройство?
 - как проводится оценка объекта недвижимости?
 - кто проводит оценку?
 - какие здания и виды использования будут разрешены?

10. Аудит эффективности – реализация государственного имущества

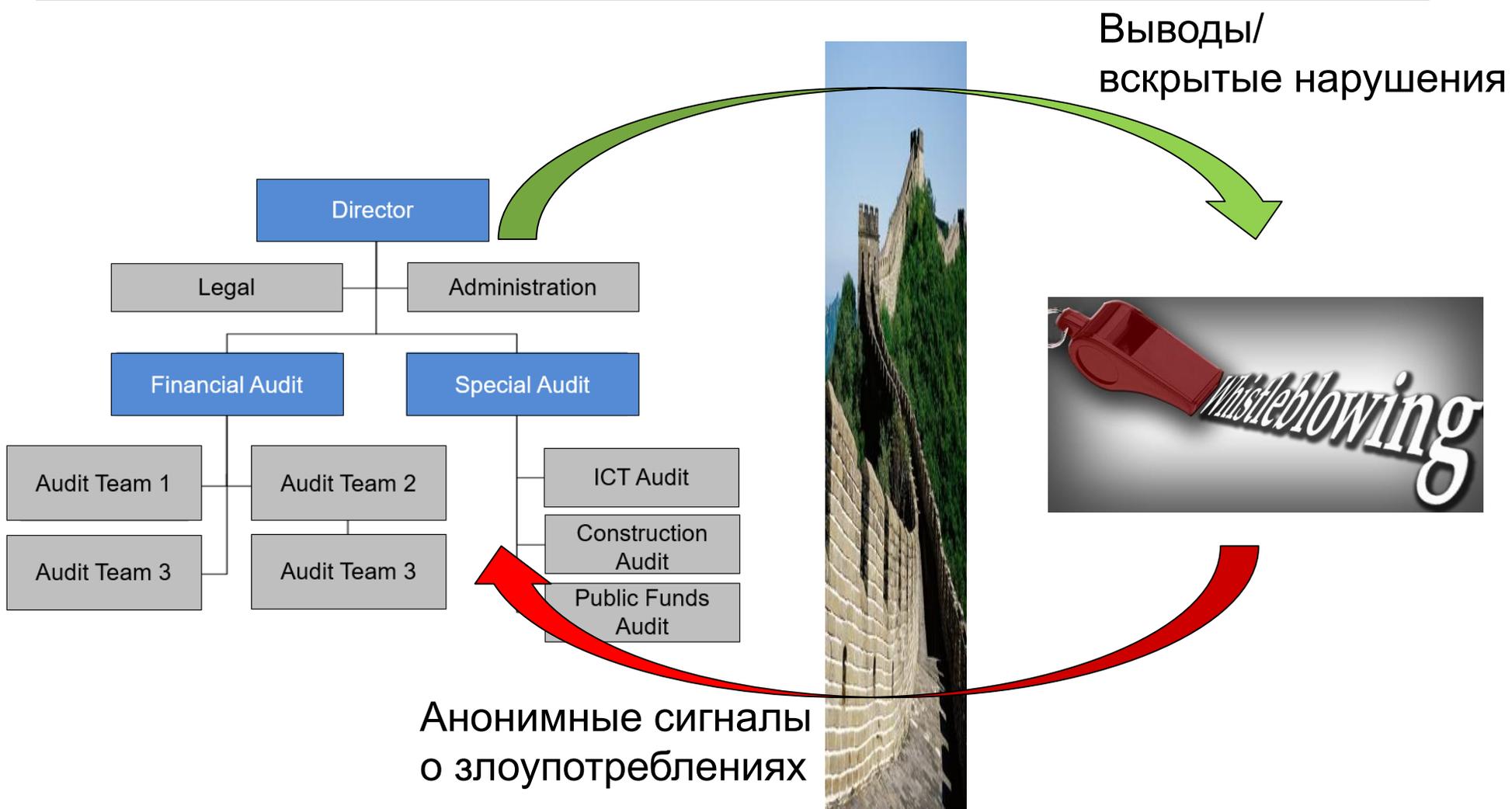
- Земельный участок был продан другой структуре, выполняющей общественные функции
- Цена – по мнению финансовых контролёров - низка
- Решение о продаже принимало Правительство
- Парламент не мог вмешиваться (вмешивается только в том случае, если цена реализации оказывается ниже рыночной)
- Заключение органа финансового контроля: неточный/неуместный подход к оценке
- **Последствия:**
 - **Риск утраты государственного актива**
 - **Риск утраты доверия / репутации**

10. Ключевые показатели эффективности

- Отчёт о деятельности в течение года
- Количество проверок (предш. год / плановый показатель)
- Существенные нарушения: высокий- средний- низкий
- Численность персонала
- Затраты, понесённые в связи с проверкой
- Опросы клиентов на предмет уровня удовлетворённости
- **Показатели воздействия** (выраженные количественно – в швейцарских франках – а также качественно) наших рекомендаций



10. Работа с заявителями/информаторами с 2014 г.



10. Законодательная база



Самое важное – анонимность заявителя/информатора.

Юридические гарантии:

- На заявителей/информаторов распространяются меры юридической защиты
- Процессы прозрачны и хорошо известны

В кантоне Берн имеется 2 нормативных акта:

- Закон о Счётной палате
- Закон о персонале



Спасибо за внимание!

