



Взаимоотношения между органами внутреннего аудита, финансового инспектората и внешнего аудита

Льерка Крнкович, магистр наук
Министерство финансов Хорватии



СОДЕРЖАНИЕ

1. Введение
2. Даты основания учреждений
3. Законодательная база
4. Основные задачи
5. Сравнительный анализ функций учреждений
6. Взаимоотношения между учреждениями
7. Роль Центрального подразделения гармонизации
8. Другие заинтересованные стороны, вовлеченные в процесс обеспечения защиты средств налогоплательщиков Хорватии
9. Заключение



1. Введение

- Экономия средств налогоплательщиков за счет
 - Усиления системы внутреннего контроля
 - Обеспечения законности и регулярности операций
 - Применения санкций за несоблюдение правил и мошенничество





2. Даты основания учреждений

Внутренний аудит	Финансовый инспекторат – бюджетный надзор	Внешний аудит – государствен ная аудиторская служба
2004	1994	1994



3. Законодательная база

Внутренний аудит	Финансовый инспекторат	Государственная аудиторская служба
✓ Закон о внутреннем финансовом контроле за общественными средствами	✓ Закон о бюджете	✓ Закон о государственном аудите
✓ Руководство по внутреннему аудиту для пользователей бюджета	✓ Положение о надзоре в бюджетной сфере	✓ Стандарты ISSAI (межд. ст-ты для высших органов фин. контроля)
✓ Кодекс этики внутренних аудиторов	✓ Положение о порядке деятельности инспекторов по надзору за использованием бюджетных средств	✓ Кодекс этики государственных аудиторов
✓ Стандарты ИВА		



4. Основные задачи

Внутренний аудит	Финансовый инспекторат	Государственная аудиторская служба
✓ оценка системы внутреннего контроля (по факту) и вынесение рекомендаций	✓ расследование случаев значительных отклонений на основе петиций и жалоб	✓ определить, действительно ли финансовая отчетность отражает фактическое финансовое положение ✓ проверить финансовые операции на предмет законности использования фондов
✓ советы менеджеру о наиболее эффективных путях достижения целей	✓ Сотрудничество с судебными органами власти в целях применения санкций в случаях мошенничества и невыполнения правил	✓ Оценить эффективность и результативность деятельности, степень выполнения поставленных задач



5. Сравнительный анализ функций учреждений

Описание	Органы внутреннего аудита	Финансовый инспекторат	Государственная аудиторская служба
Расположение по отношению к объекту проверки/надзора	внутри учреждения	вовне учреждения (исключение – министерство финансов)	вовне учреждения
Программа работы отталкивается от оценки рисков	Да	Нет	Да
Время проведения/подключения к работе	до начала деятельности/по факту	по факту	по факту
Отчетность предоставляется	Объекту проверки Главе учреждения	Учреждению, за которым осуществляется надзор Министерству финансов Государственной аудиторской службе	Объекту аудита Парламенту Хорватии Общественности
Проведение расследований и применение санкций	Нет	Да	Нет
Направленность	В будущее	В прошлое	В будущее



6. Взаимоотношения между учреждениями

- **Органы внутреннего аудита**

- осуществляют аудит органов финансовой инспекции (отдел внутреннего аудита министерства финансов)
- Результаты финансовой инспекции – один из источников информации для работы органов внутреннего аудита
- Обязательство сдавать полную отчетность государственным аудиторам

- **Финансовый инспекторат**

Выводы внутреннего аудита являются одним из источников для работы финансовой инспекции



6. Взаимоотношения между учреждениями (продолжение)

Государственная аудиторская служба

- оценка службы внутреннего аудита посредством оценки всей системы внутреннего контроля в учреждении
- Выводы внутреннего аудита – один из источников для работы Государственной аудиторской службы
- Возможность полагаться на работу внутреннего аудита
- При проведении аудита министерства финансов – проводит аудиторскую проверку финансовой инспекции
- Выводы финансового инспектората - исходный ресурс для работы Государственной аудиторской службы
- Вынесение мнения о текущей практике в области внутреннего контроля за расходованием общественных средств и прогресса в осуществлении реформ в этой области





7. Роль Центрального подразделения гармонизации

- Координирует процесс создания системы внутреннего контроля за расходованием общественных средств
- создает профессиональные сети
 - регулярные встречи с представителями государственной аудиторской службы
 - взаимное обучение



8. Другие заинтересованные стороны, вовлеченные в процесс обеспечения защиты средств налогоплательщиков Хорватии

- Учреждения, обеспечивающие целевое расходование средств, выделяемых Европейским союзом
 - Аудиторские органы (внешнее аудиторское учреждение)
 - Независимое подразделение по борьбе с несоблюдением правил и мошенничеством (министерство финансов)
 - Вышеупомянутые учреждения установили систему взаимоотношений с органами внутреннего аудита, финансового инспектората и государственной аудиторской службы.
- Расширение роли ЦПГ по созданию профессиональных сетей
 - регулярные встречи внутренних аудиторов, аудиторских органов и представителей центрального управления по гармонизации
 - Взаимное обучения с органами аудита

9. Заключение

- Внутренний аудит и финансовый инспекторат
 - совершенно разные роли
(но каждое из этих учреждений дополняет другое)
- Схожих функций больше между внутренним аудитом и внешним аудитом – государственной службой аудита
- Необходимость сотрудничества, а не работы по отдельности необходимо избегать дублирования функций (внутренний аудит, внешний аудит)
 - содействие становлению системы качественного управления (по всем трем направлениям)
- Враги/конкуренты/друзья ?!
 - Враги/угрозы -нет
 - Конкуренты -иногда
 - Друзья - наилучший механизм (это-цель)





Спасибо!

e-mail: ljerka.crnkovic@mfin.hr