

Внутренний и внешний аудит в Швейцарии

Совместное заседание практикующих сообществ в рамках сети РЕМРАЛ

Берн
5-8 июля 2011 г.

Курт Грютер

Генеральный аудитор – Швейцарская Федеральная счетная палата

Система надзора отражает лежащую в ее основе политическую систему

Каждая система надзора отражает лежащую в ее основе политическую систему

- *Счетная палата обладает судебными полномочиями (наполеоновская модель)*
- *Счетная палата не обладает судебными полномочиями (Германия, Австрия)*
- *Независимая аудиторская служба вне государственной администрации (Вестминстерская модель)*
- *Швейцария, особый случай*

Характеристики системы надзора Швейцарии

- *Прямая демократия и права людей в финансовых и фискальных вопросах*
- *Федерализм с высокой степенью автономии кантонов и муниципалитетов*
- *Система сдержек и противовесов*

Конфедерация, кантоны, муниципалитеты



Миссия ШФСП

- *Мы обеспечиваем более эффективное использование денег налогоплательщиков со стороны администрации*
- *Мы оказываем содействие парламенту, правительству и администрации*
- *Мы являемся экспертами в области аудита. Мы хорошо знакомы с администрированием.*
- *Мы являемся лидирующими специалистами в области надзора за использованием государственных финансов.*

Принципы INTOSAI

Декларация в Лиме (1977) и Мексике (2007)

Три основных принципа

- **Независимость организации:** проходящие аудит власти не должны влиять на структуру организации и карьеры аудиторов
- **Функциональная независимость:** полномочия создавать собственную программу аудита
- **Финансовая независимость:** достаточность ресурсов, утверждаемых напрямую парламентом

www.intosai.org

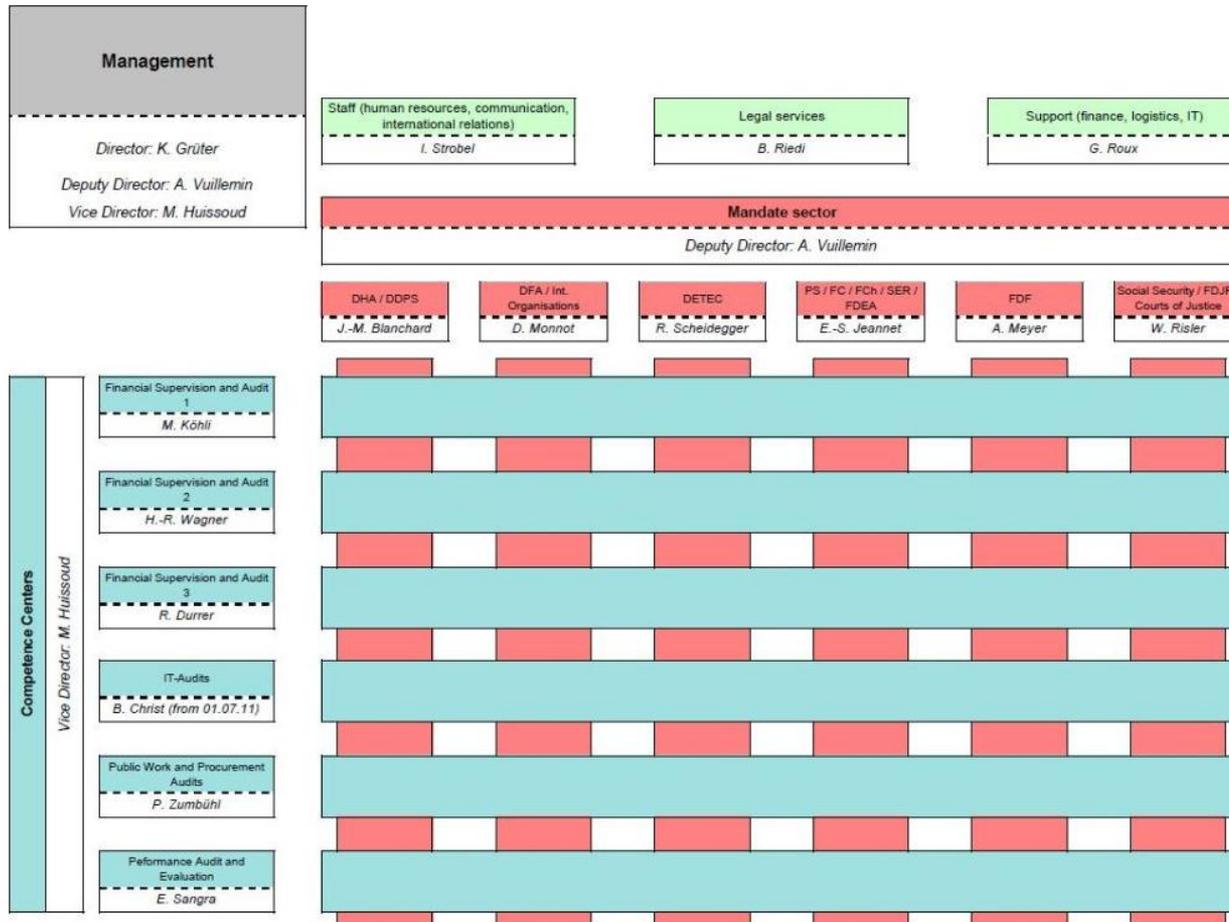
Федеральное законодательство, касающееся ШФСП ШФСП : независимое учреждение

- Подчиняется только закону и конституции***
- Само разрабатывает программу работы***
- Бюджетная автономия***
- Генеральный аудитор избирается правительством
на срок в 6 лет и утверждается парламентом***
- Генеральный аудитор обладает всеобъемлющими
полномочиями***
- Независимая публикация отчетов***



Структура ШФСП

Органиграмма





Факты и данные об ШФСП

- **100 сотрудников**
- **Расходы, проходящие аудит: 50 миллиардов US \$**
- **40 внешних аудиторов в учреждениях федерального уровня**
- **10 аудитов в международных организациях**
- **более 100 аудитов, основанных на трех критериях аудита: экономика, эффективность, продуктивность**
- **Ресурсы используются в целях : 30% на проведение обязательных аудитов, 60% на аудиты, отобранные на основе анализа рисков, 10% аудитов проводится по требованию парламента и правительства**
- **Ежегодный бюджет ШФСП: 21 миллион US \$**

Области аудита

- *Федеральные суды (только административный сектор)*
- *Центральные и местные органы федерального управления*
- *Получатели субсидий*
- *Частная поддержка общественных функций*
- *Администрирование парламента*
- *Акционерные компании, в которых контрольный пакет акций принадлежит конфедерации*

Ключевые задачи

Аудиты ежегодных отчетов

- Конфедерация
- Социальное обеспечение
- Фонды
- Швейцарские организации
- Международные организации

Функции поддержки

- Парламента
- Правительства

Функция финансового надзора

- Федеральные агентства и учреждения
- Инф. технологии
- Аудиты строительных объектов
- Закупочные цены
- Анализ эффективности затрат
- Оценки

Сотрудничество с парламентом

Программа аудита

Выполнение спец. заданий

Аудиторские отчеты

Ежегодный отчет

Специальные «информационные мероприятия»

Парламент



Внутренний аудит

-Финансовые инспекторы напрямую подчиняются руководству агентства



Кто есть кто в парламенте

<i>EDA</i>	<i>EDI</i>	<i>EJPD</i>	<i>VBS</i>	<i>EFD</i>	<i>EVD</i>	<i>UVEK</i>
Generalsekretariat						
Staatssekretariat	EBG	BJ	Verteidigung	EFV	SECO	BAV
DEZA	BAK	FEDPOL	Armasuisse	BPV	BBT	BAZL
	BAR	METAS	BABS	ESTV	BLW	BFE
	MeteoCH	BFM	BASPO	EZV	BVET	ASTRA
	BAG	IGE		EPA	BWL	BAKOM
	BFS	SIR		BIT	BWO	BAFU
	BSV	ESBK		BBL	WEKO	ARE
	SBF	BA		EAV		
	ETH			EBK		
				ZAS		



Органы надзора

Сотрудничество между финансовыми инспекторами ШФСП

ШФСП

- Утверждение правил по процедурам финансовых инспекций
- Заявка на подготовку финансового инспектора
- Надзор над эффективностью работы финансовых инспекторов
- Технические инструкции
- Общее и специализированное обучение сотрудников финансовых инспекторов

Финансовые инспекторы

- Уведомление о программах
- Предоставление аудиторских отчетов
- Незамедлительное уведомление о серьезных несоответствиях



Области аудита

Критерии финансового надзора

**Эффективность
затрат**

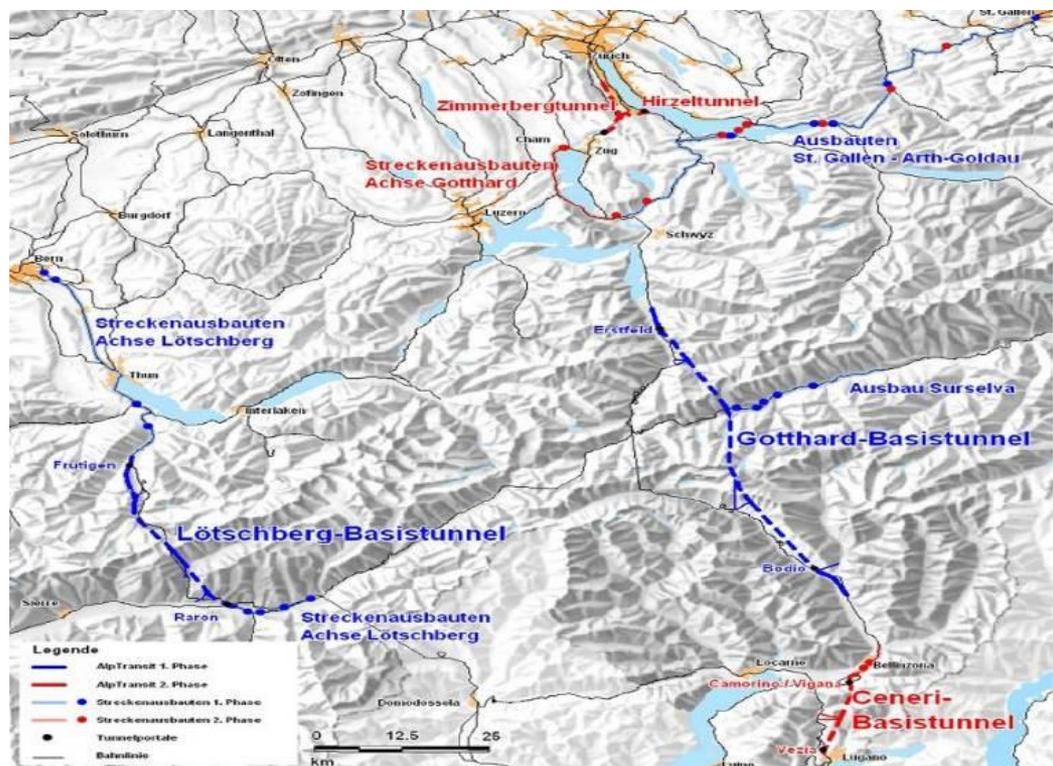
Законность

Регулярность



Примеры: новые пути железнодорожного сообщения через Альпы

AlpTransit Gotthard AG und BLS AlpTransit AG



Факты и данные

– Туннель Lötschberg

- Макс. скорость 250 км/ч
- Всего 110 поездов в день (за 20 часов работы)
- Длина ж/д пути - 57 км
- Общая длина системы тоннелей - 92 км
- Длина базового тоннеля - 35 км
- Всего из тоннеля удалено 16 миллионов тонн материалов
- Мах. уклон - 13 ‰
- От 654,2 до 776,5 метров над уровнем моря

– Тоннель Gotthard

- Макс. скорость 250 км/ч
- Всего 300 поездов в день (за 24 часа работы)
- Длина ж/д пути - 67 км
- Общая длина системы тоннелей - 154 км
- Длина базового тоннеля - 57 км
- Всего из тоннелей удалено 25 миллионов тонн материалов
- Мах. уклон - 6,4 ‰
- От 549,3 до 312,5 метров над уровнем моря



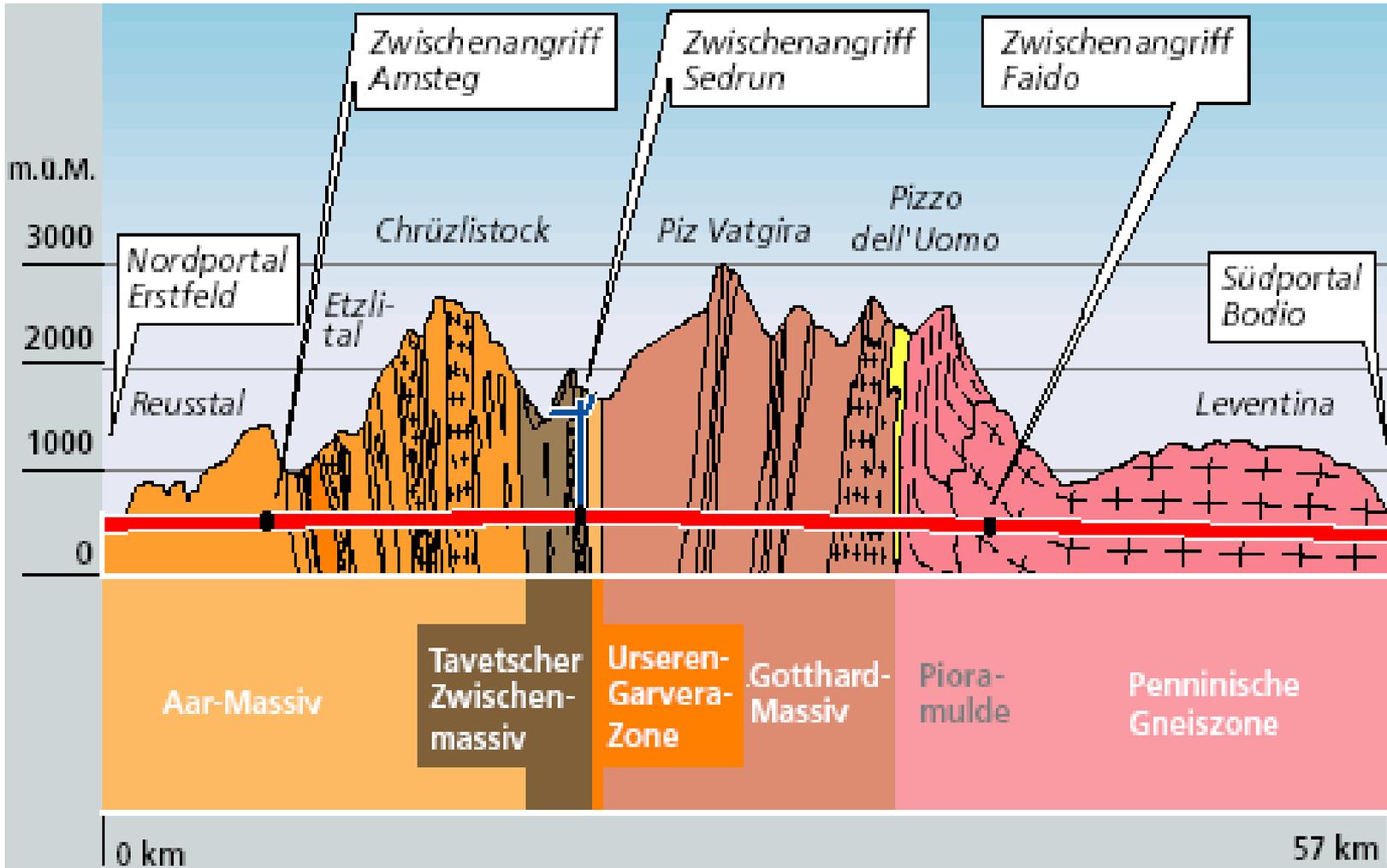
Взрыв тоннеля



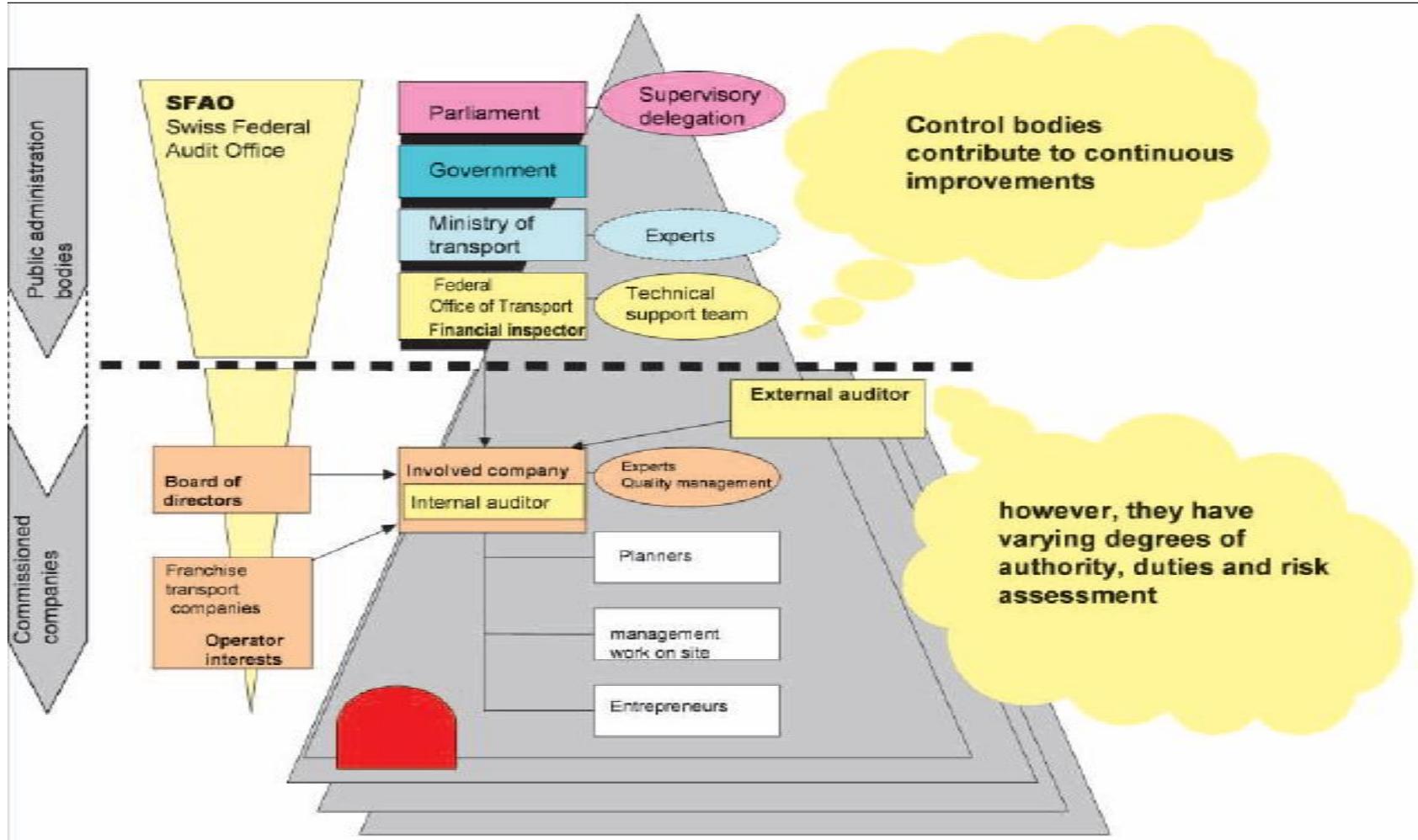
Бурение тоннеля



Геология



Организация надзора



Роль ШФСП

Координирование со стороны ШСФП в целях определения всего объема аудиторской деятельности всех контролирующих органов

Планирование аудиторских проверок и внедрение всех задач аудита. ШСФП принадлежит эксклюзивная роль в данной области.

Составление анализа рисков, определение ключевых вопросов, связанных с проведением аудиторских проверок, постановка задач аудиторских проверок, составление графиков их проведения, планирование ресурсов, эксклюзивная ответственность.

Обязанности ШФСП

Определение планов аудиторских проверок:

- актуальность
- реалистичная программа
- отсутствие повторений
- в случае высокого уровня риска, отсутствие пробелов при проведении аудиторских проверок

Анализ проведенных аудиторских проверок

Концепция аудиторских проверок

Подход к аудиторским проверкам, исходя из степени риска

- Объекты аудиторских проверок выбираются из ряда заранее определенных потенциальных категорий на проведение аудита
- Анализ рисков во всех офисах аудита
- ШФСП должно быть незамедлительно проинформировано об изменениях в программе и о результатах аудиторских проверок



Стратегия аудиторских проверок

- Выгодна всем заинтересованным сторонам
- Обеспечение экономичного использования ресурсов, показатель рентабельности через аудиторские проверки деятельности
- Аудиторские проверки перед тем, как начать работу, например, характеристики деятельности и проектов перед их утверждением
- Непрерывное рассмотрение процедур строительства уже на самых ранних этапах
- Устойчивость выполнения мандата – учет затрат на весь срок полезной службы объекта

Подход к проведению аудиторских проверок

- “Фонд крупных железнодорожных проектов” и распределение ресурсов между проектами
- Процесс подачи заявок на незапланированные дополнительные работы
- Процесс прогнозирования окончательной цены
- Контрактные процедуры
- Контроль над выполнением ключевых этапов
- Разделение функций оценки и управления строительным процессом
- Технологии железнодорожного строительства: интегрирование требований менеджмента проектов в работу провайдеров услуг

Обмен информацией

- Суммирование результатов
- Ситуативные обсуждения в течение года
- Информация об оценке риска и возможные темы аудита
- Информация об анализе риска в различных офисах и планируемые аудиторские проверки

Началась эксплуатация ж/д пути Lötschberg



... была завершена работа аудитором

Наша страница в интернете

www.sfao.admin.ch

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



[Deutsch](#)

[Français](#)

[Italiano](#)

[English](#)