

Таблица 1: Основные характеристики организаций и функций внутреннего аудита, ВОА и финансовой инспекции

Элемент/вопрос	Внутренний аудит	Высший орган аудита	Финансовая инспекция
Полномочия исходят от:	Главы организации и комитета по аудиту, если такой существует	Парламента или судебной власти	Министерства финансов или премьер-министра
Отчитывается перед:	Главой организации и комитетом по аудиту, если такой существует	Парламентом или обществом посредством публикации решений	Министром финансов, премьер-министром или правительственным советом/кабинетом министров
Должен быть независим от:	Среднего звена руководства в министерствах	Правительства	Главы контролируемой организации
Может ли полагаться на работу других?	Да	Да	Нет
Может налагать взыскания/штрафы?	Нет	Возможно, если это судебная организация	Да
Существуют ли международные стандарты?	Да (IIA)	Да INTOSAI (ISSAI)	Нет
Работа ведется согласно стандартам?	Да, если ВА приказано соблюдать стандарты.	Да, если закон о ВОА требует соблюдения органом стандартов	Нет
Выдает заключение о финансовых отчетах?	Нет	Да, при осуществлении внешнего аудита	Нет
Проверяет финансовые операции?	Да	Да	Да
Подает ежегодный отчет в парламент?	Нет	Да – при осуществлении внешнего аудита. Если не осуществляется внешний аудит – может представляться отчет о результатах финансово-инспекционной работы.	Обычно нет
Проводит предварительные оценки систем и процессов?	Да	Нет	Нет
Планирование на основе оценки рисков?	Да	Да (обычно)	Возможно
Масштаб проверки	Все направления работы организации государственного сектора	При осуществлении внешнего аудита – деятельность, которую необходимо	Все финансовые операции и процессы, связанные с финансами

		<p>провести для подготовки заключения на финансовые отчеты.</p> <p>Если не осуществляется внешний аудит – периодический анализ всех финансовых операций и процессов, связанных с финансами.</p> <p>В ходе отдельных аудиторских проверок эффективности проводится анализ реализации политики организации</p>	
Охват:	Основан на стратегии ВА и рисках.	<p>При осуществлении внешнего аудита – ежегодное аудиторское заключение на финансовые отчеты.</p> <p>При отсутствии внешнего аудита – охват обычно циклический и преследует цель проверить всех держателей бюджетных средств за несколько лет.</p> <p>Периодический аудит эффективности</p>	Циклический, цель – проверить всех держателей бюджетных средств за несколько лет.
Подход:	Системный аудит	<p>При осуществлении внешнего аудита:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Финансовый аудит; • Аудит соответствия; <ul style="list-style-type: none"> • Аудит эффективности. <p>При отсутствии внешнего аудита:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проверка на соответствие нормативным требованиям 	Проверка на соответствие нормативным требованиям
Цель проверки системы внутреннего контроля:	Предоставить гарантии руководству об эффективности механизмов контроля	При осуществлении внешнего аудита – ВОА может определить, эффективно ли	Для выявления несоответствий и нарушений нормативных требований

		<p>действуют механизмы внутреннего контроля, чтобы уменьшить объем непосредственной проверки.</p> <p>При отсутствии внешнего аудита – ВООА может проверить механизмы контроля для выявления несоответствий и нарушений нормативных требований.</p>	
Роль в борьбе с мошенничеством и коррупцией:	<p>Может в результате аудиторской проверки выявить случаи потенциального мошенничества и коррупции. Может также проводить проверки по тем направлениям, где высок риск мошенничества и коррупции</p>	<p>Может выявлять направления возможной мошеннической деятельности и коррупции в результате другой работы</p>	<p>Может быть запланирована инспекция для проверки направлений, где риск мошенничества и коррупции высок. Может в результате другой работы по контролю выявить направления возможной мошеннической деятельности и коррупции</p>
Результаты работы	<p>Гарантии Рекомендации в отношении действий, которые следует предпринять руководству</p>	<p>При осуществлении внешнего аудита – заключения аудиторов (без оговорок и с оговорками) и иные отчеты парламенту.</p> <p>При отсутствии внешнего аудита – рекомендации и санкции</p>	<p>Рекомендации и санкции</p>